



# یودج

تالیف

ر. اشتوم

ترجمہ

امان اللہ آردلان

۱۲۳۵

شمسی ھجری



توضیح بودجه - حقوق بودجه

صفحه	عنوان
۲	۱. توضیح بودجه
۷	۲. حقوق بودجه
۱۱	۳. سابقه حقوق بودجه در انگلستان
۲۴	۴. اصول حقوق بودجه در ممالک متحدۀ امریکا
۲۹	۵. حقوق بودجه در پروس

فصل دوم

سابقه حقوق بودجه در فرانسه

۳۲	۱. سابقه حقوق بودجه در فرانسه، دورۀ اتاژنرو
۳۹	۲. دورۀ پارلمانها
۴۲	۳. بنای اصول بودجه بطرز جدید

قسمت اول

تهیه بودجه

فصل سوم

۵۰	تهیه کنندگان بودجه چه اشخاص هستند، وظیفه وزیر مالیه
۵۲	۱. تهیه بودجه از طرف قوه مجریه، قوه ابتکار پارلمانی
۵۷	۲. مأمورینی که در تهیه بودجه مشارکت مینمایند
۵۹	۳. وزیر مالیه
۷۰	۴. اداره خزانه داری در انگلستان
۷۴	۵. خلاصه لایحه بودجه در پارلمان



## فصل چهارم

- ۷۵ . موقع تهیه بودجه ، تاریخ ابتدای سنه مالیه
- ۷۶ . ۱ . موقع تهیه بودجه در مملکت فرانسه
- ۸۱ . ۲ . لایحه تغییر سنه مالیه در ۱۸۱۹
- ۸۵ . ۳ . تواریخ ابتدای سنه مالیه در مملکت خورجه
- ۸۹ . ۴ . لایحه جدید تغییر سنه مالیه که در فرانسه در ۱۸۸۸
- ۹۳ . رد گردیده است
- ۹۵ . ۵ . يك دوازدهم در بلژيك
- ۹۵ . ۶ . لزوم نزدیک نمودن بر آوردات بمعاملات واقعی

## فصل پنجم

- ۹۶ . دوره عمل مالیه و سنه مالیه
- ۹۷ . ۱ . دوره عمل مالیه و معاملاته متواتری : توضیحات
- ۱۰۲ . ۲ . افراط و تفریط تاریخی نتیجه طرز دوره عمل
- ۱۰۵ . ۳ . تاخیر ضروری عملیات که در طرز دوره عمل وجود دارد
- ۱۰۶ . ۴ . محاسبات سه ساله در انگلستان و ارمینیه
- ۱۱۱ . ۵ . رفرم مختلف توافق نشر برین نوی ۱۸۱۹

## فصل ششم

- ۱۱۵ . جامعیت — تخصیصات
- ۱۱۷ . ۱ . قاعده جامعیت قانون ۱۸۱۸ درجه دستورالعملی اجرای آن
- ۱۲۲ . ۲ . قاعده جامعیت موافق فرمان ۱۸۲۲ ، اجرای قراردادی
- ۱۲۳ . که نسبت بمقررات آن دائر بعمل آمده

۳۵. اصول جامعیت در بودجه های انگلیس ، آلمان

بلژیک و ایتالیا

۱۳۲

۴۵. محصنات اصول جامعیت

۱۳۶

۵۵. اصول تخصیصی مخالف با اصول جامعیت است

۱۳۸

### فصل هفتم

۱۴۲ تخمینات بودجه نسبت به عایدات و نسبت به مخارج

۱۴۲ ۱. ترتیب تخمین عایدات ، اصول اتماتیک

۲. اصول تعیین عایدات علاوه بر ماخذ دریافتی ،

اضافه عایدات علاوه بر ماخذ تخمین شده

۱۴۷

عدم موفقیت رفورم سنه ۱۸۸۳

۳. ترتیب تخمین عایدات در انگلستان و در آلمان و در

۱۵۵

ممالک متحده امریکا

۴. تخمین مخارج ، توضیح کلمه اعتبار -

۱۶۲

اعتبارات محدود - اعتبارات تخمینی

### فصل هشتم

۱۷۳

حجم لایحه بودجه ، مخارج و عایدات بودجه عادی

۱۸۴

۱. مقدمه در بیان اسباب موجه

۱۸۶

۲. متن لایحه قانون مالیه

۱۷۷

۳. بودجه معمولی و توضیح آن

۴. تقدم مخارج نسبت به عایدات در بودجه مملکتی

۱۷۸

در سنه ۱۸۴۹

۱۸۱

۵. شرح مخارج مندرجه در بودجه معمولی

۶. شرح عایدات مندرجه در بودجه معمولی

## فصل نهم

بودجه های فوق العاده

۱. تاریخ بودجه های فوق العاده ۱۹۰

۲. مباحثه در محسّنات و مضار بودجه های فوق العاده ۲۰۲

۳. بودجه های فوق العاده در خارج ۲۱۱

## فصل دهم

بودجه از منابع عایدات مخصوصه -- بودجه های ضمیمه ۲۱۶

۱. بودجه از منابع عایدات مخصوصه ۲۱۷

۲. بودجه های ضمیمه ۲۲۵

## فصل یازدهم

مشاغل مخصوصه ، خزانه ، انبارهای جز راجع به بودجه ۲۳۱

۱. مشاغل مخصوصه خزانه ، ضمانت منابع نسبت به شرکت ۲۳۱

۲. راههای آهن ۲۳۰

۳. پنج قسمت مذکوره قبل را نمیتوان جمع بندی نمود ۲۳۵

۴. وسایل خدمت و ترتیب نگهداری ۲۴۷

۵. اسناد عمومی ضمیمه ۲۴۷

## قسمت دوم

رای در بودجه

## فصل دوازدهم

سیون های هفتگانه بودجه ، شور عالی

۱۰۰. کمیونهای مقننه علنی یاسری ۲۵۲
۲۰۰. دائمی بودن کمیونهای مقننه در ممالک متحده امریکا ۲۵۸
۳۰۰. راپرت هائی که از طرف کمیونهای مقننه نوشته شده است ۲۶۳
۴۰۰. شور در کلیات و در موارد لایحه قانونی مایه ۲۶۵

### فصل سیزدهم

#### تخصیص آراء به فصل

۱۰۰. اختصاصات (یا اعتبارات) در بودجه تاریخ ترقیات پی در پی ۲۷۱
۲۰۰. توضیح فصل. لایحه تخصیص دادن آراء قوه مقننه به تقسیمات جزء کوچکتر از ماده و پاراگراف ۲۷۶
۳۰۰. رأی آخر بودجه ۲۸۲

### فصل چهاردهم

سالیانه بودن رای بودجه ها، هفت ساله بودن بودجه

نظامی - وجوه ثابتة - اقساط موقتی ماهیانه یا

چند دوازدهم ۲۸۵

۱۰۰. رای سالیانه بودجه ها، موارد استثنائی در بعضی از ممالک ۲۸۶

۲۰۰. قسمتهای بودجه که برای چند سال رای داده شده است

وجوه ثابتة در انگلستان بودجه هفت ساله نظامی در

آمالی خرج از بودجه های دو ساله و سه ساله ۲۸۷

۳۵. اقساط دوازده گانه موقتی ( يك يا چند دوازدهم )

۴۵. اقساط موقتی در خارجه ، رای در پرداخت مساعده

در انگلستان - کمیته های تعیین مخارج و مساعدت

های نقدی و طرق وسائل

## فصل پانزدهم

رای مجلس اعیان ، اقتدارات بودجه در دو مجلس .

مناقشات سالیانه

۱۵. وظیفه مجلس اعیان راجع به بودجه در مسائل مختلفه

۲۵. اقتدارات مجلس در فرانسه راجع به بودجه

مناقشات سالیانه

۳۵. رای در بودجه از طرف سنا

## فصل شانزدهم

اعتبارات اضافی ، اقدامات مختلفه که برخلاف این

ترتیب شده است ، بودجه های مصححه -

تبدیل اعتبارات

۱۵. اعتبارات اضافی . دلایل وجود این ترتیب و مخاطر آن

۲۵. اقدامات مخالف اعتبارات اضافی ، تدبیر موقتی در

درجه دوم اهمیت

۳۵. بودجه های مصححه

۴۵. تبدیل اعتبارات

## فصل هفدهم

- تاریخ اعتبارات اضافی، ترتیب قانونی اعتبارات مزبوره ۳۳۸
۱. تاریخ قانونی شدن اعتبارات اضافی ۳۳۹
۲. قوانین مالییه اعتبارا اضافی ۳۴۵
۳. الغاء اعتبارات ۳۵۱
۴. نتایج قانونی نمودن اعتبارات اضافی ۳۵۴
۵. اعتبارات اضافی در ممالک خارجه ۳۵۶

## فصل هیجدهم

رد شدن بودجه

۱. رد شدن بودجه از طرف پارلمان ۳۶۴
۲. تشبثات در رد بودجه در انگلستان و آلمان ۳۶۸
۳. تشبثات و اقدامات در رد بودجه در فرانسه ۳۷۱

## قسمت سوم

اجرای بودجه

### فصل نوزدهم

در بافت مالیاتهای غیر مستقیم

- در بافت عایدات و وصول مالیاتهای مستقیم ۳۷۶
۱. وضع جزء جمع مالیاتهای مستقیم ۳۷۸
۲. دریافت مالیاتهای مستقیم ۳۸۲

### فصل بیستم

۱. اداره مالیاتهای غیر مستقیم حقوق یا عوارض نقدی ۳۹۱
۲. حقوق مشخصه و ندرته ۳۹۶
۳. منتشین و مدیر - خلاصه اداره مالیاتهای غیر مستقیم ۴۰۲

## ح فصل بیست و یکم

- دریافت حقوق ثبت اسناد و حقوق گمرکی تفیش کل مایه ۴۰۵
- ۱۵ . اداره ثبت اسناد ۴۰۶
- ۲۵ . اداره گمرکات ۴۱۱
- ۳۵ . اوصاف مشخصه تشکیل و ترتیب مالیات های مستقیم و مالیاتهای غیر مستقیم ۴۱۶
- ۴۵ . تفیش کل مایه ۴۱۹

## فصل بیست و دوم

- ۵۵ . مرکزیت دادن وجوه و عوارض الزامی تجویزداران خزانه مرکزیت مملکت ۴۲۳
- ۱۵۵ . مرکزیت دادن وجوه تجویزداران مایه ۴۲۴
- ۲۵۵ . مرکزیت دادن وجوه توسط خزانه دارهای ولایتی ۴۲۸
- ۳۵۵ . محل هاییکه خزانه داران ولایتی وجوه خزانه مملکت را به مصرف رسانند یا تعدیل بکند وجوه را تحویل میدهند ۴۳۰

## فصل بیست و سوم

- ۵۳۵ . خزانه دارهای ولایتی - لواحق رفورم - مجامع مالیات ۴۳۵
- ۱۵۵۵ . خزانه داران ولایتی معاملات آنها با دولت ۴۳۵
- ۲۵۵۵ . تاریخ تاسیس خزانه داران ولایتی ۴۴۱
- ۳۵۵۵ . رفورم تاسیس خزانه داران ولایتی ۴۵۰
- ۴۵۵۵ . خزانه داری در انگلستان در آلمان و در بلژیک ۴۵۵

## فصل بیست و چهارم

- ۴۶۱ وظیفه وزیر مالیه - اداره مخارج - حواله کنندگان و محاسبین
- ۴۶۲ ۱. اجرای بودجه بتوسط وزیر مالیه
- ۴۶۵ ۲. حواله دهندگان
- ۴۶۹ ۳. وظیفه محاسبین
- ۴۷۱ ۴. وظائف وزیر مالیه نسبت بمخارج
- ۵. حق مطالبه نمیکه بحواله دهندگان داده شود
- ۴۸۱ مسئولیت تادیه کنندگان

## فصل بیست و پنجم

- مخارجی که بدون اعتبار شده است - لایحه رفورم - کنترل برای جلوگیری از تجاوزات
- ۴۸۴
- ۴۸۵ ۱. تاریخ تجاوزات از اعتبارات
- ۴۸۷ ۲. لوایح رفورم
- ۴۹۰ ۳. تشکیل کنترل برای جلوگیری قبلی در انگلستان و در ایتالیا

## فصل بیست و ششم

- ۵۰۳ ۱. غیر محدود بودن دوره عمل تا ۱۸۲۲
- ۵۰۴ ۲. خاتمه دوره عمل - تمهید ۱۸۲۲ قانون ۱۸۸۹
- ۵۰۵ ۳. ترتیب محاسبات برای دوره عمل خاتمه یافته
- ۵۰۶ ۴. اسقاط حق بعد از پنج سال - قانون ۱۸۳۱ - دوره عمل محذوفه
- ۵۰۷ ۵. خاتمه دوره بودجه در انگلستان



# قسمت چهارم

## کنترل بودجه فصل بیست و هفتم

- لزم کنترل - حواله دهندگان و روسای مالی و محاسبات - کنترل  
 ۵۱۰ روسای مالی  
 ۵۱۱ . اقدامات شدید که بواسطه نبودن کنترل به میان آمده است  
 ۵۱۲ ، حواله دهندگان و محاسبین (مقصود وزراء و روسای مالی است)  
 ۵۱۳ - کنترل اداری محاسبین  
 ۵۱۴ ، محاسبات دول  
 ۵۱۵ ، کنترل قضائی در باره محاسبین و جمعه داران مالی  
 ۵۱۶ - کنترل قوه مقننه در باره محاسبین و جمعه داران  
 ۵۱۷

## فصل بیست و هشتم

### کنترل حواله دهندگان

- ۵۲۷ ۱ نبودن کنترل اداری بر قضائی نسبت به حواله دهندگان  
 ۵۲۸ ۲ کنترل قوه مقننه در باره حواله دهندگان - محاسبات وزراء  
 ۵۲۹ ۳ محاسبه کل مالی  
 ۵۳۰ ۴ کمیسیون رسیدگی به محاسبات وزراء  
 ۵۳۱ ۵ بیانات عمومی و راپرت مدیران محاسب  
 ۵۳۲ ۶ عدم کفایت کنترل نسبت به حواله دهندگان  
 ۵۳۳

## فصل بیست و نهم

- ۵۳۴ دیوان محاسبات  
 ۵۳۵ ۱ مجلس قدیم محاسبات

- \* ۲. دفتر محاسبات ۱۷۹۱ - کمیسیون های محاسباتی دوره انقلاب ۵۴۷
- \* ۳. دیوان محاسبات - وظایف قضائی دیوان مزبور ۵۵۰
- \* ۴. وظیف پارلمانی دیوان محاسبات ۵۵۳
- \* ۵. دیوان محاسبات یا اداره شیه بآن در انگلستان در بلژیک در روسیه در پروس در ایتالیا ۵۵۵

## فصل سی ام

- تفریق بودجه ۵۶۴
- \* ۱. وضع قانون تفریق بودجه ها در سنه ۱۸۱۸ ۵۶۴
- \* ۲. ترتیب مذاکره و رأی پارلمانی - تأخیرات در قوانین تفریق بودجه در فرانسه ۵۶۷
- \* ۳. قوانین بودجه در دوره (رستراسیون) ۵۷۱
- \* ۴. تفریق محاسبات در انگلستان ۵۷۳

## فصل آخر

- خلاصه مقررات بودجه ۵۷۹
- \* ۱. خلاصه مقررات بودجه ۵۷۹
- \* ۲. مقصودی که تمام مقررات بودجه بطرف آن متوجه هستند ۵۸۳



# بودجه

تألیف  
ر. ا. اشتورم

مفتش سابق مالیه فرانسه و معلم در مدرسه علوم سیاسی پاریس

ترجمه

امان الله اردلان

نماینده مجلس شورای ملی در دوره‌های دوم و سوم و پنجم تقویمه  
مدیر کل سابق وزارت مالیه - وزیر سابق قوایند عامه و تجارت ۱۳۰۲  
وزیر سابق بهداری - وزیر اسبق دارائی - وزیر سابق بازرگانی و پیشه و معر  
۱۳۲۱ - ۲۲ ۱۳۲۲ ۱۳۲۳  
وزیر سابق دارائی وزیر سابق دادگستری  
۱۳۲۳ - ۲۴ ۱۳۲۴

چاپخانه علمی

بسمه تعالی

دیوایره

## (فصل اول)

توضیح بودجه - حقوق بودجه در انگلستان و در  
ممالك متحده آمریکا

۱. توضیح بودجه در انگلستان - بودجه در انگلستان به معنی  
اجازه خرج کردن است و در هر سال به مجلس شورای  
کتابت می شود و به این نام مشهور است. توضیح این است که در  
انگلستان به Stuart نامی در وقت سلطنت جیمز اول و دوم  
شدید بود که به مجلس شورای ملی اجازه خرج کردن  
ندادند و به این جهت بود که در وقت سلطنت جیمز  
اول و دوم به این نام مشهور شد. در وقت سلطنت  
جیمز اول و دوم به این نام مشهور شد. در وقت  
سلطنت جیمز اول و دوم به این نام مشهور شد.

### توضیح بودجه

توضیح بودجه در انگلستان به معنی اجازه  
خرج کردن است و در هر سال به مجلس شورای  
کتابت می شود و به این نام مشهور است. توضیح این  
است که در انگلستان به Stuart نامی در وقت  
سلطنت جیمز اول و دوم شدید بود که به مجلس  
شورای ملی اجازه خرج کردن ندادند و به این  
جهت بود که در وقت سلطنت جیمز اول و دوم  
به این نام مشهور شد.

۳۱ مه ۱۸۶۲) (۱) با وجود احترام و رعایتی که نظامنامه مذکوره را سزوار است بنظر لازم میآید که متن مزبور محتاج بحث و اصلاح و در حقیقت انشاء این ماده نسبت به بعضی نکات حائز درجه دوم قابل تبدیل است.

قسمت اخیر جمله فـرآنسه فصیح نوشته نشده است  
 Que les lois assujettissent aux mêmes règles که  
 قوانین میتواند در تحت همان قواعد قرار دهم (مقصود از کدام همان قواعد است؟ جمله ناتمام و ناقص است. راست است که معنی جمله حدس زده میشود ولی باز همین معنی هم مشتبه میگردد زیرا فی الحقیقه هیچ امری نیست که قوانین بتواند در تحت همان قواعد قرار دهد مگر همان امور راجعه بقوانین بودجه مملکتی: امور ایالتی یا ولایتی یا مستملکاتی قواعدی را متضمن است که غالباً بکلی متفاوت با قواعد جاریه بودجه مملکتی است. نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ نیز متوجه این نکته گردیده زیرا خود همان نظامنامه آن امور را جداگانه ترتیب و تنظیم نموده است.

صرف نظر از این مسئله قبل از آنکه از مطلب دور شویم خوبست راجع بیک سیر نفو توضیح خوب عموماً و نسبت بتوضیح کلمه بودجه خصوصاً اشکالاتیکه وارد میشود بشناسیم. برای اینکه امر بخوبی معلوم و واضح شود بنظر کافی است توضیحات دیگری که در نظامنامه ایم رسمی ۳۱ مه ۱۸۶۲ هندرج است بدو تدقیق نمائیم قبل از مطالعه آن توضیحات

- 
- (۱) توضیح بودجه در قانون مجامعات عمومی ایران موافق ترتیب ذیل است  
 ۲ بودجه دولت سند است که معاملات دخل و خرج مملکتی برای مدت معینی در آن پیش بینی و تصویب شده باشد. مدت مزبوره راسته ساله میگویند و عبارت از یکسال شمسی (ماده ۱ قانون مجامعات عمومی مصوبه جلسه ۲۱ صفر ۱۳۲۹)

همینکه مجدداً رجوع به تفسیر نظامنامه مذکور شود خواهیم یافت که با مطابقه با سایر تفسیرات این توضیح باز بیشتر مفید است. مثلاً مرگیز هودیفِر Lemarquis daudiffere شش جلد برای شرح طرز مالیه فرانسه تخصیص داده و در هیچ جلدی حتی در همان قسمتی که مخصوصاً بنام بودجه نامیده است توضیحی در آن خصوص نداده و تفسیری ننموده است ( ژرف کارنی Joseph Garnie در کتاب مطالعات مالیه تقلید از مارگیز نموده و سکوت محتاطانه را از دست نداده است قاموس اقتصادی جمله ذیل را داراست « بودجه عبارت از حساب رسمی عایدات و مخارج عمومی مملکتی است » نظر اینکه بودجه و حساب تماماً نقطه مقابل یکدیگر است ( چنانکه خود نیز مشاهده می‌کنیم ) در اینصورت این دو کلمه برای تفسیر و توضیح یکدیگر نمیتوانند کار روند. کتاب لغت اکادمی فرانسه متعاقب کلمه بودجه این ذیل را نموده که بواسطه طول کلام میتوان بر آن ایراد نمود : « بودجه کلمه مأخوذه از انگلیسی مصالِح ادارات دلتی است که برای توضیح صورت سالیانه مخارجیکه تخمین نموده و وجوه با عایداتیکه برای آن مخارج تخصیص میشود بکار میرود .

قاموس جدید اقتصادی از این اشتباه خارج نشده و قلمبر مهارت مسیو دیوا M. Dubois بودجه تعیین را باین ترتیب تشریح می نماید مقصود از بودجه نمودن و جوهری است که معوضیان بستی بلاشترال برای مخارج امور عمومی بدهند و هم چنین تعیین مصرفی است که باید از این منبع عایدات بشود . قاموس لیتره Dictionnaire Littré بودجه را مثلاً صورتی تصور می‌نماید که هر ساله برای عایدات و مخارج عمومی تهیه می‌نمایند

ما خواهیم دید که بودجه نه يك صورت و نه يك جدول بلکه يك نام می است  
بعلاوه کتاب لغت مزبور برای کمک و معارفت به متن جمله خود بیانات  
مختلفه دلخواهانه ذیل را ذکر مینماید: بودجه هیولای بزرگ ماهی  
قابل تمجیدی است که از هر طرف باوقلاب میاند از اندویکتور هوگو  
بودجه سالیانه زالوی حریصی است که مدتها خون ملت را مکیده است  
بارتلمی Barthelemy

این استعارات ما را از جستجوی علمی دور مینماید ولی بواسطه  
استعانت چند سطر از کتاب مسرد عالم مسیو یول لروا بولیو  
Paul Leroy beaulieu خوشبختانه باصل موضوع مراجعه مینمائیم:  
« يك بودجه عبارت از يك صورت پیش بینی شده از عایدات و مخارج است  
برای يك زمان معین: این باب جدول تخمینی و تطبیقی از عایدات است  
که باید وصول شود و همچنین مخارجی است که باید بمصرف برسد »  
چنانچه بخوایم در جستجوی جملات و ترکیبات دیگری برائیم دچار زحمت  
خواهیم گردید زیرا در کتاب لغت مالیه از منشآت مسیو بوانو MiBoiteau  
بارجود سراوجه عمومی بودجه و عنوان توضیح که یکی از فصول آن داده  
است شامل هیچ توضیح صریحی نیست.

با تجسس در متن نظامنامه ۳۱ هـ ۱۸۶۲ و نوشته جات مسیو  
Paul Leroy Beaulieu از مطالب بطور کامل مطلع خواهیم  
گردید و با ملاحظات ذیل نسبتاً میتوان یک توضیح و تفسیر صحیحی  
برای بودجه نمود:

بدو ا بجز بودجه مملکتی صحبت ننموده و سایر بودجه های ایالتی  
و ولایتی و ادارات مختلفه و خصوصی را کنار میگذاریم. همینکه بخمال



يك نقطه متوجه گردید مطلب بطور سهولت حل مینماید . پس از آن بودجه  
رایك سندی توصیف نموده و يك صورت بابك جدول آنرا فرض نمینمائیم .

چنان كه بودجه های عهد دیر كنوار *Directoir* یا كو نولا  
*Consulat* عبارت از يك رقم عدد بوده و شامل هیچ صورت وجدوالی نبوده اند .

بعلاوه كلمه سندی بسیار بموقع خیال يك سندی مهمی و رسمی را در نظر مجسم مینماید

ما بجای كلمه \* پیش بینی \* مندرجه در نظامنامه ۳۱ مه

۱۸۶۲ كلمه \* تصدیق \* را میگذاریم زیرا پیش بینی عایدات و مخارج

فقط شامل يك لایحه بودجه میگردد (۱)

ذكر كلمه قبلی \* قابل دقت است زیرا این كلمه بودجه ها را از

حسابها انجزیه و تفكيك مینماید .

كلمه سالیانه را هم باید از نظامنامه ۳۱ مه خارج نمود زیرا

كه اغلب ممالك بودجه خود را برای مدت چند سال رأی میدهند این

اصلاحات مختلفه منتهی بشركیب جمله ذیل گردیده كه بواسطه اینها

و اختصار قابل تصدیق خواهد بود : - « بودجه مملكت يك سندی است كه

محتوی تصدیق قبلی عایدات و مخارج عمومی مملكتی میباشد . »

امادر خصوص تصدیق لسانی اصل كلمه بودجه ( صندوق كوچك

یا خورجین چرمی یا جیب كوچك ) تمام مطالعات هلیه ذكر آن مطلب

را نموده و محتاج بشرح و بیان مجدد نیست *Missoulay* میگوید :

« جمله كه زیاد مطالع گردیده باید بطور اختصار آنرا بقتل نمود » بعض

اینكه خیال بودجه درالسنه و قواء قنداد محقق لازم می آید كه بكنه

(۱) مقصود از لایحه پروژه *Projet* آن بودجه است كه دولت پیشنهاد

میده اید در صورتی كه پس از تصویب مجلس عبارت از قانون بودجه است .

کلمه ساده و موجز برای بیان آن تهیه شود و از همان موقع انگلستان اولین مملکتی است که اختراع این لغت را نموده است.

مملکت فرانسه متأسفانه بر خلاف تا آخرین موقع رژیم قدیم همیشه بزبان جاریه و سالی برای ترجمه لغت مزبور بکار میبرد دوسه جلد کتاب نکر Neker راجع بدارماليه که در سنه ۱۷۸۴ بطبع رسیده بسهولت نمیتوان کلمه بودجه را یافت.

نهمین قطعی قبل از آن تاریخ در کتاب ماليه فرانسه تألیف رامل Ramel دزبر سابق ماليه که در سال نهم جمهوری منتشر گردیده ثابت مینماید که در آنجا کلمه بودجه اصلاً ذکر نشده است.

در فرامین و احکام رسمی کلمه بودجه فقط از ابتدای قرن حاضر ذکر گردیده است.

نظر بمقدمت علمی سابق الذکر میتوانیم نظریات عمومی نری در اصل و در عمل بودجه بیندازیم.

حق تصدیق و تصویب عایدات و مخارج مملکتی متعلق بکدام قوه است؟ این قوه در انگلستان، ممالک متحده امریکا، آلمان و فرانسه چگونه خود را فتح نموده است؟ مقدمه طبیعی و شروع به بیان قواعد اصول بودجه از این قرار خواهد بود.

## ۲- حقوق بودجه

اغلب قوانین مشروطیتهای جدید شامل این جمله اساسی هستند: نمایندگان ملت عایدات و مخارج عمومی را رأی میدهند. امروزه اصول این مسئله بطوری ثابت بنظر میآید که ممکن است بجمعه ذیل فتاوت نمود:

• رأی در عایدات و مخارج عمومی با نمایندگان ملت است • نظر باینکه چنین ترتیبی همیشه وجود نداشته پس باید در صحت و جهت آن اندیش نمود که برای چه این حق بملت تعلق میگیرد که توسط نمایندگان خود عایدات و مخارج مملکتی را اجازه دهد ؟

آیا برای آنستکه ملت مالیات میدهد و بعمل هر نوع تحمیلاتی را مینماید ؟

از نقطه نظر ابتدائی منطقاً در حقیقت اینطور ممکن است گفته شود : • مالیات دهندگان حق دارند رضایت در باب مالیات بدهند زیرا آنها مالیات را میپردازند ولی این نظر مضمونی مقرون بصحت نیست زیرا عمل تأدیه هیچ عنوان و مناسبت سبب اشخص میزان میدهی پرداختنی و تعیین مصرف آن نمیشود .

اگر ما در تحت استیلاى خارجیه و قیودیم آیم ممکن است دعای ترتیب دادن مبلغ مالیاتی خودمان را داشته باشیم ؟ مثلاً در موقعیکه ناپلئون بعد از جنگ یسادر سنه ۱۷۰۶ و ۱۷۰۷ میلادى شری آلمان هس و وستفالی و هانوفر و بروس را بدست وزارت پلاریر گذت دارو اداره نمود مالیات دهندگان آلمانی که مالیات غنائج خودشان میپرداختند آیا فکر مینمودند که اصل مذکوره فوق را بدین فرم داده و ترتیب اخذ و مصرف وجهی که از جیب شخصی آنها داده میشود خود آنها بدهند ؟ هرگز ! زیرا سلطنت متعلق بشخص ناپلئون و فرمانروایان و امرا مالیاتی را انداخته شخصی او صادر میکردید .

حق اساسی که بر طبق آن اجازه دادن بیدان و مخارج عمومی بدیلت است مربوط باین اصل نیست . که شخصی همان مالیات را

میبرد از ند بلکه تصدیق يك چنین حقی از نقطه نظر عالی تر و بالاتری است.  
این حق عبارت از حق سلطنت و حاکمیتی است که امر و نه  
در دست ملت است.

پس فقط بهمین مناسبت است که چون حکومت درید اقتدار ملت  
است حق اجازه عایدات و مخارج عمومی را داراست و اگر ملت حکومت را  
در دست نداشت بهتر این بود همانطور که پروسهها مالیات را به نایابون  
می پرداختند او هم میداد. چنین ملتی حق مطالبه حقوق بودجه یعنی  
تعیین جمع و خرج مملکت را دارا نیست.

صرف نظر از اینکه راجع به فتوحات نظامی صحبت نمائیم در حالتیکه  
مطلب را بالنسبه عادی و يك حکومت اعیانی و یا سلطنت مطلقه فرض  
کنیم باز ملا حظہ میشود که کلیه مالیات دهندگان پرداخت مالیات را  
نموده و ابداً آنها را برای تنظیم و تقسیم ارقام یا تعیین مصارف مالیات مداخله  
نمیدهند پس حکومت یا عملیات حکومت به آنها مربوط و مرجوع نیست.  
مسئو بسوه در قرن هفدهم در تعلیمات میشات خود بولیعهده (پسر  
لوی چهارم) اینطور ثابت می نماید که اقتدار شاه سه حالت را داراست:  
(۱) مقدس (۲) موروثی (۳) مطلقه همینکه يك شاهی وجود یافت  
مردم بایستی راحت و در سایه اقتدار او زندگانی نمایند « از آن به  
بعد بسوه از مقدمات فوق به ترتیب ذیل نتیجه اتخاذ نمود « گرفتن  
مالیات متعلق بشخص پادشاه است و فقط شاه باید این حق را عادلانه بموقع  
اجرا بگذارد « این مرد ملت را تشویق مینمود که آن چیز را که متعلق  
بشخص پادشاه است باز تأذیه نمایند.

در حالتیکه حق تعیین مالیات ها و مصارف عمومی مربوط بمملکت

پرداخت نیست ( یعنی حق تعیین مالیات راجع بمالیات دهندگان نیست ) پس بطریق اولی این حق به تناسب مبالغ پرداخت شده نیز تعلق نخواهد گرفت ، حق تعیین مالیات و مصارف آن مربوط و مناسب با همان حق حکومت و سلطنت است که در دست افراد میباشد ، اگر حکومت بطور غیر متناسب در بین ملت تقسیم شده ، اگر قوه اعیانی دارای يك اهمیت قانونی است یا مالیاتی که برای دارا بودن حق انتخاب باید داده شود قسمتی از مردم را از حقوق سیاسی باز میدارد حقوق تقسیم و تنظیم عایدات و مخارج عمومی هم بسط حاصل نموده یا محدود میشود و این حق مربوط به يك از طبقاتی خواهد بود که متناسب حال خود از اقتدار حکومتی سهم میبرند .

بر خلاف در تحت اصول انتخابات عمومی هر يك از اهالی بطور تساوی در اداره نمودن امور عمومی شرکت داشته و به تناسب آن ورقه حق انتخاب که در دست اوست مالك حقوق برده نیز خواهد بود خواه مبلغی مالیات پرداخته یا آنکه حتی هیچ مالیات بده هم نباشد . این مسئله واضح است که فتح و بدست آوردن چنین حق حکومتی در داخله ممالك باعث منازعات شدید گردیده است .

جمله مذکوره : « حق رأی دادن در عوائد و مصارف عمومی متعلق بنمایندگان ملت است » پس از کشمکش ها و انقلابات هولناك برقرار گردیده است .

تاریخ این انقلابات بخوبی نشان میدهد که مسئله مالیه در زندگانی ملل دنیا از ابتدا چه اندازه مهم بوده و بنابراین مذاقه و مراجعه مخصوصه راجع بمالیه تا چه درجه دارای اهمیت است . بعلاوه تاریخ بما اجازه

خواهد داد که در توضیحات آئیه و اهمیت سورت سازیهائی که در مقدمات امور بودجه است بخوبی درك نموده و بدانیم که بوسی اوقات ممکن است اگر مقدمات آنرا کاملاً مسبوق نباشیم این صورت سازیهـا Formalites بنظر غیر مفید بیاید خاصه اگر ندانیم که این مواد و ترکیبات در مقابل چه فداکاریها در تشکیلات جدید ما مستقر گردیده است.

### ۳. سابقه حقوق بودجه در انگلستان

انگلستان نسبت به مسئله بودجه از سایر ملل پیشقدم تر بوده است. از تاریخ قرن یازدهم کمین Commynes گفته است «بعقیده من در تمام ممالك دنیا که من سناسائی آنها را دارم نقطه که نسبت بمسائل عمومی بهتر رفتار کرده است مملکت انگلستان است»

همچنین از تاریخ ۱۶۸۸ در مرقع شورش دوم که گییوم در انتر سلطنت بخت رسید میبینیم اصول بودجه در مملکت انگلستان تقریباً بطور قطعی معین و برقرار گردیده است.

چندین قرن قبل از تاریخ مزبور نیز انگلستان اصل ذیل را بموقع اجرا میگذارد است: «هر مالیاتی باید یارضایت ملت باشد» حقوق بودجه مملکتی در اصول قدیم آنها مندرج و بگفته ما کولی مسئله بودجه در مملکت انگلستان بقدری قدیمی است که هیچکسی مبدأ آنرا قاطعاً نمیتواند معلوم نماید.

پادشاه دارای حقوق هفتنه نبوده است مگر با کمک پارلمان. ما کولی میگوید: شرح این اصل بزرگ در جای مخصوصی بیان نشده اما در گوش و کنار و در تمام قواعد محترم قدیم ما میتوان این اصل را یافت.

و مهمتر از همه آن که چهارصد سال است این مطالب در قلوب تمام افراد انگلستان نقش بسته است.

و يك و نوری ( طرفداران آزادپخواه و محافظه کار آنوقت )  
در این مسائل متفق بودند که قوانین اساسی مملکت مخالف آن است  
که شاه وضع قانون نموده یا مالیاتی بر قرار با قشون کوچک منظمی نگاه  
دارد بدون اینکه نمایندگان ملت در این امور رضایت داشته باشند (۱)  
این سابقه های چهارصد ساله قصد سوئی را که استوار نهادن قرن  
هفدهم شروع باجرای آن نموده بودند بیشتر مخوف و هولناک مینمود.

این سوء قصد سابقاً نیز در عهد Tudrs موجود بوده و  
مخصوصاً هانری هفتم و الیزابت بدفعات مختلفه تخطی باین حقوق قدیمی  
نمودند. ولی این تجاوزات همیشه بایک ترتیب و وضع موقتی و بطور  
استثناء بوده و پیوسته اصول را محترم شمرده اند.

برخلاف ژاک اول از تاریخ جلوس خودش در سنه ۱۶۲۵ يك  
جنبه منطقی باین دعاوی خود داد ژاک را کفیل امور آسمانی دانسته و  
موافق تبصره های رسمی سلطنت را فوق قوانین گذارده و امتیازات ملی  
مخصوصاً راجع به امور مالیه را بمنافع خود حذف مینمود.

این نقطه نظر بدون آنکه در آن موقع سبب خصومت های علنی شود  
در قلوب اهالی مملکت تولید عدم اعتماد نموده و تهیه نزاری را کرد که  
در عهد پسرش شارل اول ظاهر گردید.

لازم است وقایع را بیشتر مطالعه نموده و در آن خصوص مرتباً

---

( ۱ ) و يك و whigs و نوری Tories دو دسته مختلفه است که در  
انگلستان از اواخر قرن نوزدهم وجود داشته و یکم طرفدار آزادی و تورها  
محافظ کار هستند.

یکی بعد از دیگری اجتماعات پارلمانی انگلستان را از تاریخ ۱۶۲۵ تا ۱۶۴۸ انقلاب تدقیق نمائیم.

شارل اول از تاریخ جلوس خود در سنه ۱۶۲۵ مجلس عمومی را دعوت و افتتاح نمود مجلس عمومی کمک خرج مختصری بشاه داد و شاه بپرده تقاضای کمک و مساعدت های بیشتری مینمود این شخص با يك حالت خيالت آوری جوانی و احتیاجات خود و قروضیکه پدر برای او گذارده بود بمجلس اظهار کرده مجلس ملی در آن خصوص سختی نموده و شاه انحلال مجلس را که موافق معمول ذیحق بود اعلان و از انحلال مجلس بوسیله بعضی قروض مبالغی برای خود تهیه نمود.

نظر باینکه جنگ یا اسپانیول نتیجه خوبی نداد شاه پارلمان دوم را در سنه ۱۶۲۶ افتتاح کرد این پارلمان دوم مبالغی را که شاه خواسته بود بطور موقت عطا نموده در رأی قطعی در مورد اعتبارات مزبوره را که حکم قانون میداشت به جلسه اخیز خود موکول نمود.

از سنه ۱۶۲۶ ترتیب معموله حالیه قوانین مالیه انگلستان ایجاد گردیده است باین معنی که خلاصه و جمع نمودن تمام اعتباراتیکه بطور جداگانه قبلاً تصدیق و تصویب شده است در آخر دوره اجلاسیه اول سال مالیه باتمام رسیده و رأی قطعی داده میشود.

شارل اول متغیر از این عدم اعتماد مجلس بر خلاف ترتیبات مقررده پارلمانی شروع به تهدیداتی نمود مثلاً بنام پادشاه گفته میشد که :- ( تمام ممالک عیسوی مذهب سابقاً اصول پارلمانی را دارا بوده همینکه سلاطین بقوای خود واقف گردیده و عقاید فاسده مجالس ملی را نیز مشاهده نموده اند کم کم حق تقدم و تفوق خود را بموقع اجرا گذارده و در تمام



همانک عیسوی مذهب بااستثنای مملکت انگلستان پارلمان ها را لغو نموده اند . معین است چنین بیاناتی باعث رضایت مجالس ملی نمیگردید . مجلس وجوهی که شاه خواسته بود قطعاً رد نموده و بدون اینکه هیچ وجهی را داده باشد منحل گردید .

وسائل مختلفه صندوق صندوق خالی سلطنتی را موقتاً پسر مینمود و برای آخرین وسیله شارل اول جرئت کرده و بافندار کرد . این قرض مطابق آخرین مالیاتی که مجلس رأی داده بود تحصیل نه کلیه اهالی میشد .

فضای درباری سعی نمودند که بوسیله تحقیقات دقیقه فرق مابین مالیات و قرض را تعیین نمایند . مطابق نظر آنها چنانچه نمایندگان ملت حق اجازه دادن اخذ مالیات را دارا هستند مذاکره و ترتیب قرض نیز مربوط بشخص پادشاه است .

اما این قرض اجباری مالیاتی بود که بانمذیل لباس طاهر گردیده با وجود تحقیقات و تشخیصات فضای درباری اهالی در این موضوع اشتباهی نمینمودند .

حقوق عمومی و سلطنت ملی بقدر کفایت از سابقه ابام در ادهان اهالی مملکت جایگیر گردیده بود و همین واسطه یک عده قبول و انکار عمومی فرمان مهور بمهر خاصه همایونی را که قرض اجباری را امر کرده بود استقبال نمود .

نظر این مسئله یعنی استسکاف مالیاتی هیچوقت درقرآنیه ملاحظه نشده و در صورتی که مالیاتهای خلاف قانون نیز وجود داشته اند مالیات

با اعتراض مواجه نشده و استنکاف و مضایقه نگریده است .  
برعکس در انگلستان و اخیراً در امریکا مسئله قانونی بودن مالیات  
سبب نمایشها و اعتراضات مؤثره بوده است .

دولت انگلستان در سنه ۱۶۲۷ مجبور به حبس اشخاص گردیده  
اما این جبر و زجر او را بمقصود نرسانیده بلکه مجبوسین برای استنکاف  
از مالیات بواسطه مراسلات و رجوع محاکمات اغتشاش و هیجان عمومی  
را تلقین مینمودند .

پنجاه نفر از مابین دستگیر شدگان خود را به خطر انداخته و امر را  
بمحاکمه سلطنتی رجوع نمودند که در آن محل مباحثات اینمرا فعه  
برای ملت منافع کاملی حاصل نمود .

معهدا متعاقب قطع رباط با دولت فرانسه و معاونت نقدی  
بیشتر از پیشتر محل احتیاج شده و یک پارلمان سیمی در سنه ۱۶۲۸ دعوت  
و افتتاح شد .

شارل از ابتدا با يك حالت خشونت و اقتدارى مطلب را به پارلمان  
رجوع نمود که معلوم بود باعث حصول نتیجه نخواهد گردید . شاه  
اینطور اظهار نمود «اگر پارلمان بوظائف خود عمل ننموده و احتیاجات  
مملکتی را در نظر نگیرد شاه خود را مجبور می بیند که بر حسب وجدان  
خود وسائل دیگری را اتخاذ نماید » بنظر شاه فلسفه مالیه برتریب  
ذیل بود :-

بدون شبهه نمایندگان بایستی اجازه اخذ مالیات را بدهند اما اگر  
نمایندگان ملی استنکاف از تهیه احتیاجات نقدیه نمایند یا اینکه احتیاجات  
فوری و غیر قابل تردیدی پیش بیاید ، شاه نظر با اولویت حقوق سلطنتی  
باید با اقتدار شخصی خود عمل نماید .

نتیجه مشاوره قضاة متعلق این بود: « در هنگام ضرورت شاه میتواند مالیات وضع نماید و فقط شخص او حاکم قضیه برای تعیین موقع لزوم است.

شاه خود را قاضی عالی تصور نمود که موروثاً مأمور پرستاری ملت خود میباشد و تهیه امنیت و سعادت ملت از وظایف خود اوست و از طرف خداوند دارای اقتدار و صلاحیتی برای انجام این اراهر است. داوید هوم میگوید: « این يك بدبختی فوق العاده بود که شاه از مشروطیت تعبیری که بکلی مخالف و مغایر با عقاید اهالی بود برای خود اتخاذ نموده بود.

پارلمان در جواب قوانین حقوقیرا که اصول اساسی مشروطیت ۱۲۱۵ را تثبیت و تکمیل مینمود تدوین کرد.

قوانین حقوقی مزبوره تصریح مینمود که هیچگونه مالیاتی بدون رضایت ملت نمیتوان وضع و اخذ کرد مخصوصاً استقرارن خارج از قانون و اجباری و همچنین استقرارن اختیار را مینمود.

شارل اول بعد از مدتی تردید بالاخره واسطه فشار احتیاجات نقدی قوانین مزبوره را در هفتم ژون ۱۶۲۸ بمهر خود مهور نمود پس از آن فوراً اخذ مالیات از طرف پارلمان بار اجازه داده شد.

مهمذا با وجود تعهدات خودش دولت شاهانه شروع باخذ بعضی از مالیاتهای قدیمه نمود مالیای مزبور در شمار اخذ پارلمان اجازه دریافت آنها بطور موافقت داده و موعد آن نیز مدتی بود که مقتضی شده بود.

پارلمان چهارم که در ۱۶۲۹ منعقد گردید مخالفتی با اروم و مصرف صحیح مالیاتهای مذکوره ننموده وای میخواست آنها را بنفشه

اجازه و تصویب نماید بنابراین این مأمورین گمرکی را احضار و از آنها سؤال نمود که مطابق کدام قانون مال التجاره هائی که بطور قاچاق بدون پرداخت مالیاتهای مزبوره وارد شده است ضبط مینمایند شارل اول متغیر از خیال فاسدی که از این تدقیقات بروز مینمود در ۱۶۳۱ انحلال پارلمان را اعلان کرد و در بیانیه خود مشارکت و همراهی پارلمان را لغو و اینطور اظهار نمود که بعدها شخصاً و با اقتدار خود حکومت خواهد کرد.

بعد از این مجلس چهارم در سنه ۱۶۲۹ بموقع بحران قطعی رسیده ایم - در آن موقع از طرف شارل اول اقدامات عملی برای تصرف اقتدارات مطلقه برقراری و اخذ مالیاتهای جدید بدون اجازه نمایندگان مملکت شروع گردید و شارل با تصمیم آنکه دیگر پارلمانی را دعوت و ایجاد ننماید با اقتدار شخصی خود شروع به اخذ عواید گمرکی بنادر نمود به علاوه شاه انحصار دولتی را در صابون، چرم، نمک و غیره ایجاد نمود و چون بالاخره این عوائد جزئی کفاف احتیاجات او را نمی نمود شارل بموجب فرمان موقه مالیات جدیدی باسم مالیات کشتی برقرار نمود. سابقاً در موقع جنگ، حکومت های قدیمه اهالی بلوکات را مجبور مینمودند که مسلح شده و تشکیلات دفاعی بدهند و همچنین از نواحی ساحلی دریا تهیه کشتی ها را خواستار بودند و بعضی اوقات هم در عوض کشتی پول قبول مینمودند. مقصود و نظر حالیه این بود که در موقع صلح با يك ترتیب دائمی چه در داخله مملکت و چه در سواحل دریا آن چیزی را که سابقاً در موقع اجبار و احتیاج لازم بود حالیه نیز برقرار نمایند ما کولی گفت « تمام ملت وحشت نموده و غضبناک شدند ».

از قرار مذکور بدون شبهه شارل اول از روی عقیده صاف وجود مالیات کشتی‌ها را برای مرمت و تکمیل قوای دریائی انگلستان بکار میبرد ولی با وجود این ملت نمیتوانست اخذ يك مالیات غیر قانونی را چون رضایت در آن مالیات نداده بود بخود هموار نماید .

هام دن یکی از مخالفین معروف از پرداخت سهم خود که به ۲۰۰ شلنگ بالغ بود استنکاف نمود .

این مخالفت او را بمعرض تمام سختی‌های محاکمات میگذاشت دفاع محاکمه او در مدت دوازده روز مورد مباحثه گردیده و ملت به يك وطن پرستی حرارت آمیزی صورت محاکمه را تعقیب مینمود زیرا مقصود از بیست شلنگ مالیات هامدن نبوده بلکه مسئله راجع به حقوق بودجه بود و اینکه معلوم شود حق برقراری و اخذ مالیات با کی است؟ حکومت در دست کیست؟ در این موضوع بود که مباحثه و مذاکشات مابین ملت و شاه بمیان آمد .

چنانکه پیش بینی شده بود هامدن در محاکمه مغلوب گردید ولی هیجان عمومی کار خود را نمود یعنی ملت بیدار شده و با حالت اضطراب زنجیرهایی که برای بستن او حاضر نموده بودند شاهده نمود از آن بیعت برای ملت این مسئله واضح شد که مشروطیت و آزادی سیاسی او بواسطه غصب و ضبط حقوق بودجه در خطر است .

از ماه مارس ۱۶۲۹ تا آوریل ۱۶۴۰ پارلمانی وجود نداشت یازده سال زندگانی بدون مجلس ملی یک واقعه نشیندنی را در تاریخ انگلستان ثبت نمود .

نزد فرانسوا اول پارلمانی را قرن به قرن هم میتوان حساب نمود !

در مدت این یازده سال دولت مداومت در اخذ مالیاتهای برقراری

خود نمود . بعلاوه املاك سلطنتی را برهن گذارده و قرض مینمود تا اینکه در آخرین درجه لاعلاجی لازم دانست در سنه ۱۶۴۰ مجلس را را دعوت و افتتاح نماید .

شارل اول باین مجلس پنجمین حق داد که مالیات کشتی ها را لغو و الفا نماید و گفت « هرگز مایل نبوده است این عایدی يك مالیات ثابتی بشود و بشرافت خود متعهد گردید که بدون رضایت ملت مالیاتی نگیرد » اما حالت ظاهری مجلس بشاه اینطور می فهماند که مجلس باندازه وجهی که شاه لازم دارد مساعدت نخواهد نمود و خیالات شخصی شاه هم با این تصور مخلوط و مجلس را با يك وضع سریع و شدیدی منفصل و هیچ مقصود را هم از او حاصل ننمود .

قلیل مدتی بعد در همان سنه ۱۶۴۰ ششمین و آخرین پارلمان منعقد شد که باید او را پارلمان طویل نامید زیرا بعد از شاه هم این پارلمان باقی بود

نمایندگان جدید ملت شروع باحضر مأمورین اخذ مالیات نموده و پس از محاکمه مأمورین اخذ مالیات کشتی ها را مجرم خواندند . پس از صورت اعتراضاتی را ترتیب و برای تحریک مردم تمام خلاف قانونها و نقضهای قواعد را نسبت باصول اساسی که شارل اول نموده بود در آن درج و انتشار دادند .

در سنه ۱۶۴۲ شاه مجبور بترك لندن گردید کمی بعد يك جنگ داخلی مابین سلطنت و پارلمان یعنی آن دو قوه که در انگلستان محترم ترین فواست شروع گردید .

چنان که می دانند این جنگ در سنه ۱۶۴۸ به اسارت شارل اول که در ۳ ژانویه ۱۶۴۹ در جلو قصر وایت هال اعدام شد ،

ختم گردید.  
بیان وقایع همه این منازعه و تفصیل غم انگیز آن را تاریخ  
عده دار است.

بدون شبهه در مدت جریان این بیست و سه سال فقط مسائل  
بودجه که مخصوصاً در این کتاب ذکر میشود تنها وسیله و محرک این  
اتفاقات نبوده است ولی همین مسائل مالیّه در مقدرات انگلستان دستی  
داشته است که مورخین اهمیت آنرا بخوبی میشناسند زیرا لزوم معاونتمای  
نقدی بوده است که شاه را مجبور بانعقاد پارلمان می نمود. مباحثات  
را چه بمالیه بوده است که باعث تهییج و تجدید منازعه میگردد برقراری  
مالیات های غیر قانونی و مخصوصاً ایجاد مالیات کشتیها بود که یکی  
از موانع بزرگ در مقابل شاه شده و بالاخره سبب قطعی شورش سنه  
۱۶۴۸ گردید.

پس از شورش سنه ۱۶۴۸ در موقعیکه مئک استوارها را همراه  
آورد اوضاع مرتب نبود. شارل دوم مثل پیشینیانش بکک  
عایدات مستقلى را دارا بود (از قبیل بعضی مالیاتهای مستقیم و بعضی  
معاونتمای نقدی دائمی یا مادام العمر)

مشارالیه جز برای کسر عایدات نسبت به تممة احتیاجات معمولی یا  
کلیه ضروریات فوق العاده بپارلمان رجوع نمینمود.

در هر صورت کلیه این عایدات از منبعمی که بود مخلوط در دست  
شاه و بدون تعیین و تفتیش بمصارف شخصی شاه و بمصارف درونی میرسید  
با این ترتیب در سنه ۱۶۶۰ شاه خود را مجبور دید که امور شخصی خود  
را بپارلمان بیان نموده و طلب استمداد از آنها بنماید. از موقعیکه من  
(یعنی شاه) وارد شده ام اوضاع من طوری نبوده است که حتی یک شلینگ

به برادرهای خود بدهم یا آنکه میز غذای دیگری غیر از میز غذای خود داشته باشیم چیزیکه بیشتر بمن اثر میکند اینستکه اغلب شما را می بینم به وایت هال آمده و ناچار هستید که برای صرف غذا از آنجا بیرون روید»

در موقع دیگر رسیدگی بمخارج شخصی خود شرا بمجلس رجوع نموده و از تجمیلات خصوصی خود که در سال گذشته برای او گران تمام شد شکایت مینماید.

بالجمله مسئله اختلاط مکننت شخصی پادشاه و عوائد عمومی را پارلمان میبایستی اصلاح و مرتب نموده و بدین سبب نظارت و تفتیش مؤثری در اداره شدن کلیه عوائد مملکت داشته باشد، برای نیل باین مقصود پارلمان سعی نمود که بعضی مالیاتها را اجازه ندهد (مخصوصاً وجوهیکه برای ساختن کشتیها لازم بود) مگر این قبلاصورت برآورد مخارج را مذاقه نموده باشد.

بااین ترتیب پارلمان تصور مینمود که وجوه حقیقت بمصرف خودش خواهد رسید مطابق گفته داوید هوم عاقبت کار نشان داد که یکصد هزار لیره اضافه خرج شده است.

چندی بعد در سنه ۱۶۶۸ يك كمسیون مخصوصی که از طرف پارلمان تعیین شده بود خواست بمحاسبات مخارجی که نسبت بمعازنت های نقدی شده است رسیدگی نماید کار این کمسیون ب واسطه نبودن اسناد راجع بتقریباً مبلغ یک میلیون و نیم مخارج بعده تعطیل افتاد. شاه برخلاف می گفت که مبلغی هم از جیب خود مصرف نموده است.

ضمناً منازعات قدیمه مابین سلطنت و پارلمان مجدداً ترغیب و



این مرتبه مخصوصاً منازعات بیشتر بواسطه عقاید مذهبی دامن زده میشد مسائل مالیّه نیز در این منازعه مقامی را دارا ولی نسبت بدفعه اول در درجه دوم واقع میگردد .

تعطیل پی در پی پارلمان غالباً پیش آمده و طولانی گردید . در یکی از تعطیلات پارلمان بود که شاه بدون اینکه جرئت در اقدام بوضع مالیات های خودسرانه استبدادی نموده باشد وعده منصب و لقب خزانهداری را بکسی میداد که او را از فلاکت مالیّه نجات دهد و شاف تزوری در حالتیکه در دوم ژانویه ( روز موعد استرداد وجوهی که بخزانه داده شده بود اداره مالیّه را بست دارای این مقام گردید .

این تعطیل ناگهانی در پرداخت وجوه تزلزل بزرگی در امور انداخته و باعث ورشکستی اغلیبی از بانکها گردید این تنها افلاست (دوم ژانویه ۱۶۷۲) که انگلستان در تاریخ مالیّه خود خویش را هورد ملامت قرار داده است با وجود این مملکت در آینده سدمه دیدگان را جبران خسارت نمود .

در تحت سلطنت ژاک دوم منازعه مابین پارلمان و شاه بیشتر از عهد برادر ارشدش وجود داشت و با یک حکم ساده امر بدریافت رسوم مشروبات نمود این مالیات فقط برای مدت سلطنت شارل دوم عطا شده بود . شاه در جواب اعتراضات مجلس در اینخصوص اینطور اظهار نمود « ترتیب حاضره که وجود غیر کافی و بمدت معین برای من تهیه مینماید وسیله خوبی برای این میشود که پارلمان عالیاً منعقد باشد اما من شما صریح بگویم که این چنین وسیله ممکن است بمقتضود رسد و بهترین وسائل برای اینکه من شما را مجتمع نمایم این است که بد من بهتر رفتار نمائید .

همان میل بد داشتن اقتدارات مطلقه و همان لجاجت‌ها برای اخذ مالیات بدون اجازه پارلمان در پیش استوارت‌ها.

بعد از شورش ۱۶۴۸ مثل قبل از زمان شورش وجود داشت و این خیالات در هر دو موقع همان نتایج را نیز دادند.

بدون اینکه در مرتبه دوم داخل جزئیات بشویم چونکه مخصوصاً مسائل مذهبی هم در این موقع تفوق باه‌ور مالیه داشت خاطر نشان کردن این مطلب بنظر کافی می‌آید که يك شورش جدیدی در سنه ۱۶۸۸ باین مسائل خاتمه داد.

گلیوم سوم در سواحل انگلستان فرود آمده و با اتفاق پرنسس ماری بتخت سلطنت بجای شاه مغلوب فراری پدر زن خود جلوس نمود.

جلوس گلیوم بتخت سلطنت فتح اصول مقرر ملی را که نیم قرن بود بیان شده بود در بر داشت اولین اعمال پارلمان پس از شورش ۱۶۸۸ راجع باستحکام این اصول بود باین مناسبت يك تجزیه کاملی ما بین عوائد شخص سلطنت معین شده بود کاملاً از مصارف مملکتی مجری گردید و از اینجا اصل و مبدأ بودجه سلطنتی از یکطرف و جوهری را که شخص شاه میتواند بمیل خود مصرف نماید معلوم نموده و از طرف دیگر عوائد و مصارف مملکتی که اداره نمودن و نظارت در آن قطعاً مربوط بنمایندگان ملت است معین میکنند پیدایش می‌گیرد.

فرانسه در سنه ۱۷۸۹ مثل انگلستان در ۱۶۸۸ ملتفت شد که مبنا و شرط اساسی تشکیل يك طرز مالیه مرتبى مربوط به برقراری بودجه سلطنتی است « داود هوم میگوید: تا در آن موقع ما بین جوهری که برای مصارف و جوهری که برای مخارج مملکت معین میشد هیچ

فرق و تشخیصی نبوده و مصرف هر دو مبلغ بمیل و اراده شاه بود از آن به بعد وجوه معینی برای اداره نمودن امور درباری و مخارج سلطنتی و بقیه عوائد مملکتی بتصویب و اجازه پارلمان مقرر گردید.

در بودجه درباری بعضی مخارج تقریباً تغییر ناپذیر را پارلمان ضمیمه نمود. هیئت مجموعه این مخارج از قبیل منافع که باستقراض عمومی باید داده شود و بعضی عطایای مختلفه تشکیل يك قسمت از وجوهی را میداد که بکثرته نسبت به همگی آنها رأی داده شده و در تحت عنوان وجوه دائمی نامیده شده و امروزه هم در تحت همان عنوان ملحوظ است Fonds Consoli des تمام مخارج دیگر عمومی مملکت در تحت اقتدار مستقیم پارلمان قرار گرفته و هر ساله بایستی در باره آنها پارلمان رأی دهد. راجع بمالیات نیز قانون بودجه که در سنه ۱۶۸۸ باامضاء رسید تجدید قطعی صلاحیت این امر را نموده و اجازه و تصویب آنرا موکول بمجلس نمایندگان مملکت نمود.

اساس آنچیزی را که ماحقوق بودجه نامیده ایم، بین ترتیب قطعاً در سنه ۱۶۸۸ در جلوس گلیوم ۳ در انگلستان برقرار گردید. از آن به بعد پارلمان مالك حق بلا معارض اجازه دادن و تصویب نمودن تمام عایدات و مخارج عمومی گردید و تمام مطلب در همین نکته اساسی بود.

تکمیلات آینده خود بخود از اجراء و اعمال همین اصل اساسی جاری و مطابق گفته رینال حل مسئله بودجه برای انگلستان دفعه واحده وسیله واستحکام آزادی نیز گردید.

۴- اصول حقوق بودجه در ممالك متحده امریکا

• مسائل بودجه در نتیجه جنگی که در اواخر قرن اخیر باعث

استقلال امریکاشد مقام قابل ملاحظه را اشغال مینمایند .

پارلمان انگلستان که از جزیره انگلیس در آنوقت به مستملکات وسیعه در امریکای شمالی حکومت مینمود در ۱۷۶۵ تصور نمود که مخارجیکه دولت انگلیس برای حفظ و حمایت امریکا مینماید بوسیله مالیات بداجا تحمیل شود بدین جهت در هشتم ماه مارس ۱۷۶۵ برقراری مالیاتی راجع به تمبر در امریکا امر داده شد. تا آنموقع نیز با وجود حالت تابعیت امریکا بدولت اجنبی مالیات را خود برای خود وضع می نمود .

جارج گرنویل این بدعت جدید را برای جلو گیری از سوء اثر در نظر امریکائیها با کمال ملاحظه ایجاد نموده و مخصوصاً اخذ حقوق جدید تمبر را باشخصی غیر از مأمورین امریکائی رجوع نمی نمود .

در ابتدای امر مسئله ساده و آرام بنظر آمد اما بزودی مجلس محلی در تحت نفوذ یکی از اعضای خود (پاتریک هنری) در این موضوع پروتست سخت نمود . و از پرداخت مالیاتی که پارلمان انگلستان - پارلمانی که در او نمایندگان امریکا مداخله ندارند برقرار نمود جداً انکار و استنکاف کرد .

مجلس محلی میگفت « اینمسئله مسلم است که فقط مجلس عمومی مستملکاتی حق واقتدار تحمیل مالیات بساکنین خود دارد » .

این اعتراض مجلس محلی مثل جرقه بود که ملت را مشتعل نموده و از طرف مأمورین نمایندگان انتخاب و در شهر نیویورک مجتمع گردیده در ماه اکتبر ۱۷۶۵ بیانیه ذیل را اشاعه دادند « چون کلیمه مالیاتی که به سلطنت داده میشود عطیه آزادی است از طرف ملت بنابراین خارج

از منطق و برخلاف قوانین مشروطیت انگلیس است که پارلمان بر پادشاهی کبیر دارائی اهلای مستملکات را، باعلیه حضرت پادشاه بدهد.

این مسئله خوب دیده میشود که دلائلی را که ملت انگلستان برای حفظ خود در مقابل شاه و برای آزادی داخلی خود در يك قرن قبل بکار میبرد امریکا نسبت بحق خود سبب الرام انگلستان قرار میدهد در مقابل چنین هیچانی پارلمان انگلیس خود را عقب کشیده و مالیات نمرد را نسخ نمود و این امر در ۵ مارس ۱۷۶۶ یک سال پس از برقراری آن واقع گردید.

بدبختانه دولت بزبطانیای کبیر باز بخیال حکمرانی و تفوق خود افتاده و در ۲۹ ماه ژون ۱۷۶۷ بجای مالیات نمرد عوارض شیشه، کاغذ، رنگ و چائی را برقرار نمود.

تعارفه این چهار مالیات چندان زیاد نبود زیرا کلیه عایدات آنها متجاوز از يك ملیون فرانك نمیکردید. مقصود از این مالیات بیشتر راجع باصول مسئله و کمتر مربوط بجنبه مالی آن بود و ارهمن نظر بود که مباحثات را تجدید و تهمیج مینمود.

امریکائی ها میگفتند (کیسه های ماحاضر است ولی ما میخواستیم مثل يك نفر عضو آزاد مملکت مالیات دهیم نه مثدیگر علاوه بر خرید) واشینگتن مینوشت (مقصود چیست و برای چه مناره داریم آیا پرداخت يك مبلغ جزئی مالیات چائی است؟ نه! پس فقط راجع بحق ملی است که ماضدیت مینمائیم).

خبر برقراری عوارض جدید باعث هیچان عظیم در تمام مستملکات گردیده و اعتراضات از هر طرف شروع گردید. در پارلمان انگلستان هم مظهراتی شد که فقط خود اهلای حق وضع مالیات برای خود را دارند

لرد چانام گفت :- وقتی ما در این مجلس رای برای يك مالیاتی میدهم این رای مربوط بآن چیزی است که متعلق بخود ما است . نسبت بامریکا چه میخواهیم بکنیم آیا ما یعنی پارلمان انگلستان باید دخالت در مالیه مجلس امریکا نمائیم ؟ ) و اضافه میکرد که ( ما نمیتوانیم بدون رضایت آنها پول از جیبشان بیرون بیاوریم )

مجلس محلی مستملکات پیشنهاد مجلس ویرژینی را پیروی نموده متعهد شدند که تاقانون مالیاتی ۱۷۶۷ نسخ و الغاء نشده بکلی استعمال مال التجاره انگلیس را متروک دارند .

خانمها هر نوع زینتی که از انگلستان میآمدند مردود نمودند و چراغها آنها را در این موضوع تبریک می گفتند « چقدر ما این جنس نسوانرا تنها با واجهات طبیعی دلربا می بینیم مخصوصاً که يك وطن پرستی عالی زینت آنهاست » .

شهر بوستون بواسطه مقاومت سخت مخصوصاً پیش از همه خود را معرفی نمود .

پارلمان انگلستان احتیاط را از دست نداده و مجدداً تاقانون مالیاتی ۱۷۶۷ را لغو نمود ولی برای اینکه حق تفوق خود را ثابت نماید مالیات چائی را بحالت خود گذارده و فقط عوارض دیگر را که راجع بشیشه ورنك و کاغذ بود لغو کرد ( قانون ۵ مارس ۱۷۷۰ ) .

این مالیات تخمیناً عبارت از سیصد هزار فرانك بود ولی چون برقراری این مالیات مختصر که تنها از يك محصول (چائی) گرفته میشد علامت و عبارت از يك اصول اساسی بود باعث شورش عمومی و جنگ استقلال امریکا گردید .

اغتشاش و قتل در شهر بوستون غارت کشتیهای کاپانی هندوستان

انداختن بارهای چائی آن کشنیا بدریا قدغن شرب چائی در تمام مستملکات ابتدائی مخالف و اولین جوابی بود که از طرف امریکائیها بقانون پنجم مارس ۱۷۷۰ داده شد .

حکومت انگلستان با وجود نصیحت و مواظط بورك و لرد چانام در تصمیمات خود اجاجت نمود امریکا در کنگره فیلادلفی در سنه ۱۷۷۴ این بیان نامه حقوقیرا اشاعت داد : - « ما هر نوع خیال و نظریه راجع به برقراری عوارض داخلی و خارجی را که بدون رضایت امریکائیها اخذ يك مالیانیرا در نظر داشته باشد بکلی لغو مینمائیم » .

در ۱۹ آوریل ۱۷۷۵ جنك کوچک لکسینگتن واقع گردید قشون مرتب گردیده واشینگتن بریاست آنها برقرار و در چهارم ماه ژویه ۱۷۷۶ استقلال امریکا اعلام گردید چنانکه همه میدانند جنگ بمعااهده ۳۰ نوامبر ۱۷۸۲ ختم و این معااهده قطعاً بواسطه معااهده صلح ۱۷۸۳ تصدیق گردیده و استقلال و مشروطیت ممالک متحده امریکا شناخته شد از تاریخ ۱۷۷۸ در موقع جریان خصومت پس از شکست پارلمان انگلستان عوارض چائی را نیز نسخ و مخصوصاً بیان نمود که هیچگونه مالیاتی منبعد در امریکا از طرف پارلمان انگلستان برقرار نخواهد گردید . « قانون یازدهم مارس ۱۷۷۸ » .

بطور خلاصه در ابتداء وضع مالیات تمریر و بعد برقراری مالیات چائی سبب قطعی جنك استقلال امریکا گردید .

در این جائیز فتح حقوق و دجه باغث وداکاری ( ۱ ) بزرگی گردید و هنازعات شدید طولی را بعرضه ظهور و وجود آورد .

---

۱- اگر در همار وداکاری مالی هم صحت مالیات جنك استقلال امریکا برای آنها متجاوز از ۲ میلیارد و نیم تمام گردید

این فورمول و ماده که بر حسب ظاهر ساده است و به فضل الهی امروز مخالفی ندارد چه سابقه های مخوفی را بخاطر می آورد .  
این اصل عبارت از همان کلماتی است که گفته ایم : اجازه دریافت عایدات و مصرف مخارج عمومی مربوط و متعلق بنمایندگان ملی است .

### ۵- حقوق بودجه در پروس

مشروطیت ۳۱ ژانویه ۱۸۵۰ در مملکت پروس رأی در باره عایدات و مخارج عمومی را از طرف نمایندگان مملکت بیک طرف قطعی ضمانت نمود معیناً پس از تاریخ مشروطیت از سنه ۱۸۶۲ تا سنه ۱۸۶۶ دست اندازی های بزرگ به حقوق بودجه پارلمانی وارد آمد .

و کلاهی مجلس پروس در سنه ۱۸۶۲ استنکاف از مشارکت در نقشه و ترتیب تشکیلات جدید قشون نمودند ، این تشکیلات که از طرف دولت پیشنهاد شده بود عبارت از برقراری طرز قشون گیری اجباری عمومی بود .

و کلا بایک رأی قطعی اعبار اینکه برای تدارک و مخارج این تشکیلات بود از بودجه حذف و خارج نمودند مسیودریز مالک که برای اولین دفعه در آن موقع مقام ریاست هیئت دولت را اشغال نموده بود کلیه لایحه بودجه را از مجلس نمایندگان استرداد نموده و اظهار داشت که لایحه بودجه را بدون رفورم قشون نمیتواند پیشنهاد نماید .

بیزمارک جرئت نموده بطور موقت لایحه بودجه را مستقیماً در مجلس اعیان در تحت مشاوره و مذاکره آورده و و مجلس اعیان نیز



مطابق پیشنهاد دولت لایحه مزبوره را تصویب نمود بودجه سنه ۱۸۶۳ که از طرف مجلس اعیان فقط تصدیق گردیده و در حقیقت يك مجلس او را تصویب نموده بود که از طرف آراء عمومی منتخب نشده بود بموقع اجرا گذارده شده ترنیم مزبور بکلی مخالف و ناقص مشروطیت ۳۱ ژانویه ۱۸۵۰ بود و کلاً نیز پروتست شدیدی در این موضوع بر حسب لزوم نمودند این بی ترتیبی سه سال متوالی در سنوات ۱۸۶۴ و ۱۷۶۵ و ۱۸۶۶ معمول گردیده و چهار بودجه بی دربی باین شکل بدون تصویب قوه مقننه مجری گردید.

فلسفه منطقی که مسیو دو بیز مارك اقدامات خود را به آن متکی میداشت از قرار ذیل بود :

(زیرا برای هر عملی همیشه دلائل و براهینی میتوان ذکر نمود) مجلس ملی حقوق مطلق تهیه بودجه را نمیتواند در عده بگیرد ماده ۶۲ قانون اساسی ۱۸۵۰ میگوید قوه مقننه متحداً و معناً از طرف شاه و مجلسین بموقع عمل گذارده میشود.

اگر اختلافی پیش بیاید مشروطیت پروس حل آرا معلوم نموده است که کدام طرف باید بطرف دیگر تسلیم شود و اگر بودجه تهیه و برقرار نشود بر طبق گفته بیز مارك حالت بی ترتیبی و بی نظمی را ایجاد میکنند و چون مشروطیت هم حلی برای آن تصور نشده پس حل حقیقی مسئله باید در يك ائتلافی بشود چنانچه باز موافقتی حاصل نشود تولید منازعه خواهد گردید و چون زندگی و اداره يك مملکت ممکن نیست بحالت تعطیل و تعویق بماند و این منازعات بالاخره منتهی به اعمال قوه میشود پس کسیکه قوه در دست دارد بر طبق عقیده خود شروع بعمل خواهد نمود (۲۷ ژانویه ۱۸۶۳)

باید ملاحظه کرد که بچه امثال سختی بیان پارلمانی صدر اعظم آلمان خانمه یافت .

بدون این که باطراف مختلفه این منازعه نظر اندازیم نتیجه اختتام آنرا بیان مینمائیم - کردار و اعمال دلائل دولت را تعیین و تثبیت نمود .

در سنه ۱۸۶۶ جنگ مابین پروس و اطریش شروع گردید و محاربه لزوم رفورم نظامی پروس که بر علیه مقاومت مجلس ملی بموقع اجرا گذارده شده بود عملاً نشان داد و مجلس ملی تسلیم گردید .

چیزی که قابل ملاحظه شد این بود که پس از این ضربه شاه و صدر اعظم بایک حالت تسلیمی نسبت بخلاف قانونیکه در این مدت مرتکب شده بودند از مجلس ملی معذرت خواستند پادشاه کلیوم اینطور بیان نمود ( در این سنوات اخیر بودجه باتفاق نظر نمایندگان ملی تعیین نگردیده و مخارج عمومی که در این مدت شده اساس قانونیرا نبوده است .

شاه باین ترتیب بخلاف واقع شده اقرار و از مجلس تقاضا مینماید که با او مساعدت نموده بودجه را مجدداً بمجرای قانونی خود وارد نمایند و شخصاً وعده میدهد که بعدها از ترتیب قانونی خارج نخواهد گردید . شاه به بیان خود میافزاید « با این ترتیب منازعه خانمه دائمی خواهد یافت »

این موضوع سر مشق و نمونه بزرگی است که بهتر از بیان هر فلسفه اصول حقوق بودجه را نشان میدهد زیرا يك حکومت و دولت فاتح نیز در جلوی یک چنین حقی تسلیم میشود .

# فصل دوم

## سابقه اصول حقوق بودجه در فرانسه

۱۶۶۱ سابقه اصول بودجه در فرانسه دوره اتاژنو و پامجلس طبقانی مملکتی خصوصیات این مجالس و قدر شناسی احوال و صورت اجتماعات نادره آنها، سلطنت مجالس مزبور را گاه گاه يك آلت ماليه قرار میدهد.

۱۶۶۲ دوره پارلمانها پارلمانی مقامی را که از سنه ۱۶۱۴ از طرف اتاژنو آزاد گذارده شده بود اشغال مینماید. این پارلمانها کفایت جانشینی آنها را ندانند لوی چهاردهم زبان اعضاء پارلمانرا بسته و آنها را ساکت مینماید. تحت سلطنتی در پارلمان فوائد شخصی غالباً بر فوائد عمومی ترجیح داده میشود.

۱۶۶۳ آئینهای دوره تشکیل با تأسیس اصول جدید عایدات بدون مضار از سنه ۱۷۸۹ از طرف نمایندگان ملت رأی داده میشود. دناثر اتاژنو، بیانات قطعی مجلس ملی راجع به موضوع عایدات و وظائف خود در دوره انقلاب نسبت به مخارج اساس مملکتی ایجاد نگردید. حقوق نمایندگان مملکت هم تا ابتدای دوره رسنو راسبون راجع به مخارج همیشه مورد مباحثه بوده است. پس از آن در آینده حقوق بودجه شامل تمام اقسام آن اعم از عایدات و مخارج گردید.

## ۱- سابقه حقوق بودجه در فرانسه - دوره اتاژنو

تاریخ بودجه فرانسه را بر سه دوره و زمان میتوان تقسیم نمود:  
اول اتاژنو - دوم پارلمانها - سوم دوره تأسیس اصول حالیه.

دوره اتاژنو در سنه ۱۶۱۴ در موقع صفر سن لوی سیزدهم و نیابت سلطنت هاری دوهدیسی خاتمه یافت. از آن تاریخ تا سنه ۱۷۸۹ نمایندگان ملت دیگر اجتماعی نشودند. همانطور که زمان اختتام این تأسیس را در فرانسه بهسوات میتوان معلوم نمود تعیین تاریخ ابتدای تأسیس آن نهایت اشکال را دارد بعضی از مورخین اصل تأسیس اتاژنو را از سنه ۲۲۴ در زمان فارامن و در موقع برقراری قانون سالیك دانسته اند

(قوانین فرانکها که فرانسه را مستخر کردند)

پس از آن تاریخ دعوت و اجتماع معروف باسم شان و مارس شان دمه بمیان آمده است.

امروز بجای این قصص اطلاعات تاریخی مورخین عالم بما نشان میدهد که تا قرن هفتم هیچ مجلس عمومی ملی وجود نداشته است. پس از آنهم کنوانتوس ژنرالیس نیز مجالس عمومی ملی نبوده اهالی در آن مجالس حضور بهم نمیرسانیدند مگر در تحت او امر رؤسای مجلس خود از قبیل کنتها و کشیشها شاه دور و خارج از ازدحام فقط با اشخاص بزرگ مذاکره مینمود. مشارالیه در جلسه اختتامیه خود را بملت نشان داده و شخصاً در آن موقع نطق مینمود و یا وزیر دربار نطق شاه را قرائت نمیکرد. و منتها اهمیت مردم تحسین نطق شاه بوده است تفصیل این وقایع با یک معلومات واسع در کتاب مسیو فوسل کولانز کامالایان شده است (۱)

در قرن وسطی مجالس فتودال مرکب از اعیان و ملاکین و کشیشهایی بوده که پس از وعده یک مبلغ مالیات بشاه خود را مأمور وصول آن مبلغ از رعایای خود مینموده و بدون مشورت آنها وجوه لازمه را دریافت میداشتند مطابق گفته مسیو ویرتی تصور این مجالس فتودال بمنزله مجالس نمایندگان ملی شخص رابخیالات و امثال جدید انداخته و تطبیق اوضاع حاضره یا قرون وسطی و تأسیات فتودالیه غیر مناسب است (مطالعه در اصول مالیه فرانسه)

اولین مجالس اتازنرو که بمسائل مالیه اشتغال ورزید در سنه ۱۳۱۴ در دوره سلطنت فیلیپ لبل بود چند سال قبل فیلیپ لبل یکمده از بارنها و کشیشها را نزد خود جمع آوری نمود ولی نظرباینکه اشخاص

---

(۱) از آن بجهت پروفسور ژولین تاریخ این عهد را در چندین جلد تصنیف نموده است.

مزبور اظهار داشتند که اقتدارات لازمه را برای مجبور نمودن مالیات دهندگان ندارند شاه تصور نمود که با رجوع به نمایندگان حقیقی ملت بهتر می تواند وجوهات لازمه را برای کمک خرج خود تحصیل نماید.

بنابرین جلسه ۱۳۱۴ در قصر سیتیه درپاریس در و نمایندگان عامه منعقد گردید. اعضاء حاضره این طور بیان نمودند که برای کمک بشاه حاضر و هریک بقدر قوه خود مساعدت خواهند نمود. نظر بهمین مبهم فوراً جلسه خام گردید و شاه برحسب حکم شخصی خود چند فقره مالیات برقرار نمود.

پس از دوره فیلیپ ابل در دوره سلطنت لوی دهم و فیلیپ<sup>۱</sup> لئوک و فیلیپ ششم فقط سه دوره اناپروان سیو با اتانزو قابل ذکر هستند تا بمجالس مهمیکه در دوره سلطنت ژان منعقد گردید و یک شکل هر نیمی را دارا بودند برسیم.

در آخر سنه ۱۳۵۵ در موقعی که جنگ با انگلستان در گرفت تمام وسائل مالیه تمام گردیده و ژان لبن از مجالس اتانزو که در دوم دسامبر ۱۳۵۵ در پاریس منعقد شده بود اجازه مالیات نمک را تحصیل نمود.

پس از شکست یوانی که پادشاه فرانسه اسیر گردید بدعوت و ایمهد مجالس اتانزو در سنوات ۱۳۵۶ و ۱۳۵۷ و ۱۳۵۸ و ۱۳۵۹ برای رأی در وجوه لازمه بخاطر مداومت جنگ با انگلستان و فدییه پادشاه منعقد شد. در اکتبر ۱۳۵۶ عدد و کلا بهشتصد نفر رسیده و چهارصد نفر از آنها از طبقه تجار و ملاک بوده و یک حرارت انقلاب آمیزی داشتند. ولی مدت آن خیلی کم و بطول نیا نهاد.

در این اوائل سلطنت شارل پنجم معقد نگردیده و بگفته زارژی کو شاه جدید تا احتیاجات مهمی روی ندهد مایل بدعوت و کلائی که اقتدارات سلطنت را میخواستند در تحت کنترل بیرون بیاورند نبود.

در سنه ۱۳۶۷ يك اجتماع ساده از متنفذین مملکت تشکیل و در سنه ۱۳۶۹ هر سه طبقه کشیش ها نجباء و نماینده شهر ها از تمام جمع گردیده تصمیم در جنگ با انگلستان گرفته و شش ماه بعد مالیاتهایی که برای تجدید خصوصیت لازم بود عطا نمودند.

قبل از پنج مجلس که در سلطنت شارل از ۱۳۵۵ معقد و جلسه دوره شارل پنجم در ۱۳۶۹ مجلس اناژوئرو جز در تواریخ ذیل معقد نگردیده است.

در ۱۴۱۲ در پاریس در سلطنت شارل ششم در ۱۴۲۰ در پاریس بدعوت پادشاه انگلستان هانری پنجم در ۱۴۲۲، ۱۴۲۴، ۱۴۲۵ و ۱۴۲۸ این چهار جلسه اخیر در سلطنت شارل هفتم و در موقع جنگ صدساله معقد شده است مجالس مزبوره هر ساله تا سنه ۱۴۳۵ مجتمع گردیده و جدوجهدی در کمک و مساعدت شاهی مینمودند. در سنه ۱۴۳۹ در ارلان در عهد سلطنت شارل هفتم اناژوئرو ایجاد قشون دائمی نمود. و مالیات سرشماری را بطور ابدی برای مخارج ژاندارمری معین نمودند (۱) قبل از آن در انعقاد مجالس مزبوره فاصله پیدا شده و مدت

(۱) مالیات سرشماری در فرانسه تا قبل از هزار و هشتاد و نه وجود بوده و مثل مالیات بر مزایعات میزان آن هر ساله معین و در ولایات قسمت میشده اس و مالیات شکل مالیات ارضی را داخه است که از املاک ساختمان دارویی ساختمان میگرفتند.

فواصل آن بمانشان میدهد که این تأسیسات چه اندازه موقتی و غیر ثابت بوده است .

در سنه ۱۴۶۷ در سلطنت لوی یازدهم در سنه ۱۴۸۳ در سلطنت شارل هشتم در ۱۵۰۶ در تورس در سلطنت لوی دوازدهم در سنه ۱۵۵۸ در سلطنت هانری دوم فقط اجتماع نجبای مملکت . در سنه ۱۵۶۱ در سفر سن شارل نهم در سنه ۱۵۷۶ در سلطنت هانری سیم در سنه ۱۵۹۶ مجلس نجبا در سلطنت هانری چهارم و سوابی بالاخره در سنه ۱۶۱۴ در پاریس در سفر سن لوی سیزدهم آخرین جلسه قبل از شورش فرانسه تشکیل گردیده است چنانچه صورت فوق را مدت ملاحظه نمائیم میبینیم که خارج از سلطنت ژان لپن و شارل نهم که بطور استقامت جلسات غالباً منعقد بوده است دیگر در مدت هر قرن بیشتر از پنج یا شش جلسه انعقاد نیافته و بعضی را هم باید از این صورت خارج نمود زیرا مجلس قانونی که عبارت از مجتمع نمایندگان مملکت باشد شمرده نمیشوند .

خلاصه این که مجلس ملی اصلاً وجود نداشته یا این که بطور مرتب جلسات منعقد نمی گردیده و دایل عدم قدرت این تأسیس ملی برقراری مالیات های جدید از طرف سلطنت بوده است و نمیتوان گفت که تا سنه ۱۷۸۹ تقریباً هیچوقت ایجاد مالیات تصویب مملکت نبوده است .

مع هذا با وجود این فواصل در انعقاد مجلس باز حیرت اینست که هر مالیاتی باید در ضابطه ملت اخذ شود در فرانسه علین دانشه و این نظریه که چندین مرتبه رسماً بیان و اعلام گردیده و سلطنت هم آنرا قبول نموده بود دائماً در عقاید مردم نفوذ داشت و بعد از اجرای اصل مذکور این

حق مبنای اصول حقوقی ملی فرانسه شمرده میشد .

در عهد سلطنت لوی یازدهم در موقعیکه اصل اساسی تأسیسات ملی رو با انحطاط گذارده بود فیلیپ کامین وزیر و محرم پادشاه اینطور مینویسد : ( آیا سلطانی در روی زمین بوده است که بتواند مالیاتی را که اشخاص مالیات دهند رضایت نداشته باشند جز بطریق ظلم و زور تحمیل نمایند ؟ ) .

نایب السلطنه اندر بوژ بنام شارل دوازدهم در مقابل حق ملت تسلیم گردیده و بر حسب تقاضای اتانژرو وعده انعقاد مجلس را برای دو سال بعد داد که تجدید اجاره دریافت مالیات را بنماید . ولی همینکه نمایندگان بولایات خود مراجعه نمودند دو سال گذشت و نایب السلطنه خود را بهمان اجازه پارلمان پاریس قانع نموده و مداومت باخذ مالیات کرد و انعقاد جلسه اتانژرو را برای بیست سال بعد به تأخیر انداخت .

هاری چهارم در نطق خود حقوق ملت را تصدیق نموده ولی اتانژرو را يك مرتبه آنهم خیلی دیر دعوت بانعقاد نمود و مثل پیشینیان خود اصول را تصدیق و اعلام نموده ولی حتی الامکان از اجراء و اعمال آن مضایقه مینمود .

حتی در دورثلوی چهاردهم فنلن به ولیعهد خاطر نشان مینماید : ( که سابقاً شاه هیچ وقت باقتدار شخصی خود از ملت وجهی دریافت ننموده و همیشه مجلس ملی وجوهات لازمه را برای احتیاجات دولتی عطا میکرد است و آیا چه چیز جز استبداد سلاطین این حق را غصب نموده است ؟ )

در قرن هیجدهم بواسطه طول مدت عدم اعمال قوای ملی این حق ملت بنظر چنین میآمد که از خیالات معسور گردیده و پتر هم این موضوع



را اهمیت نمیدهد و مدرسه علم اقتصاد نیز نظریات غریب و عجیب راجع باقتدار مطلقه بیان مینموده است مع هذا رسو، رنال، کندرسه داریدوم، مونتسکیو حقوق ملت را نسبت به نصوب و اجازه عایدات و مخارج عمومی یکی از حقایق اساسی میدانسته اند میتوان گفت که سابقه در این موضوع همیشه وجود داشته و اصول حقوق ملت دائمایان و اعلام گردیده منتهی و اجرای آن در یوته اجمال مانده است.

برای توضیح اختلاف اصول عقیده در طرز عمل برای عذررانی بتجاوزاتی که از طرف سلطنت نسبت به حقوق ملت می گردیده گفته میشود که مجالس انانزرو لایق کار نبوده و برای انجام وظایف خود قابلیت نداشته اند.

این مسئله نیز محقق است که انانزرو چون بفواصل طولانی منعقد میگردد و مرکب از اشخاص عاری از آشنائی با امور مملکتی بوده است فرصت تحصیل تجربه نداشته و در تعیین و تثبیت حق خود عاجز بوده اند.

در فرانسه میبایستی مجالس مزبوره فقط با جدیت نام تقاضای رأی در بودجه را نموده باشند ولی در عوض میل به دخالت امور اداره سلطنتی داشته و همچو تصور مینموده اند که حکومت افراد 'اعضاء' انانزرو اساسی و فقط وسیله حفظ و نگاه داری بودجه است در سنه ۱۵۹۶ در ررون مثل ۱۶۱۴ در پاریس اینطور تقاضا کردند که کمیسیون از اعضاء تشکیل گردیده و اداره امور مملکت را با سلطنت متفق در دست بگیرند.

هائری چهارم موافقت با میل آنها نموده و شورائی بنام Conseil de raison از اعضاء انانزرو تشکیل داده ولی بواسطه

عدم توانائی و اختلاف داخلی هیئت مزبوره مجبور به انحلال و تفرقه گردید .

اداره سلطنت چون بهتر تشکیل یافته بود وسائل کاملی برای مخالفت با اتاژنرو داشته ولی این غلبه سلطنت بالاخره باعث بدبختی بزرگی برای فرانسه شد .

## ۲ - دوره پارلمانها

از ۱۶۱۴ اتاژنرو منعقد نگردیده و تا سنه ۱۷۸۹ در مدت ۱۷۵ سال حکومت مملکت در دست سلاطین بوده و سلطنت بتنهائی بدون معاونت و مشارکت نمایندگان مملکت مالیات برقرار نموده و مخارج را بمیل خود معین و مصرف مینمود .

در آنوقت زمانی که ما آنرا دوره پارلمانها مینامیم افتتاح و ایجاد گردید . در حقیقت در این مدت فاصله فقط قوه که با اقتدارات مطلقه سلطنت مقابل و موازنه مینمود اقتدار پارلمانها بود . پارلمانها مقامی را که در تشکیلات بودجه بواسطه نبودن اتاژنرو خالی مانده بود اشغال نمودند ولی مجالس دارای چنین حقی نبودند زیرا اعضاء آن فقط از طرف شاه انتخاب میشدند .

این شغل و منصب که بواسطه تقدیمات تقدینه تهیه شده بود نه حقاً و نه عملاً يك مقام تقنینی را به آنها نمیداده است .

مونتسکیو در باره پارلمانهای مزبور میگوید : پارلمانها اعلام قوانین را مینمایند و در موقعی که قوانین مقرر گردید و در مواردی که قوانین فراموش میشود نیز آنها را بخاطر آورده و یادآوری مینمایند . پارلمانها هیچ حقی نسبت به تصدیق قوانین مخصوصاً قوانین مالیه

نداشته است بلکه ثبت قوانین در هیئت های مزبوره برای اعلام رسمی بوده است .

يك تخت عدالتی در داخله پارلمان بود که در مواقع لزوم شاه رسماً بآن محل ورود نمود و چنانچه از طرف پارلمان در باره بعضی احکام و اوامر اعتراضی شده بود حضوراً امر به ثبت و اعلام احکام و فرامین مزبوره مینمود .

مثلاً لوی چهاردهم در سن هفت سالگی در حالتی که در طرف دست راست مادرش ملکه و دست چپ دو ك دواران بود ، پارلمان رفته و حضوراً امر به ثبت ۱۸ فرمان راجع به مالیاتهای فوق العاده داد ( ۷ سپتامبر ۱۶۴۵ ) .

در سنه ۱۶۵۵ نظر باینکه پارلمان بعضی اعتراضات نسبت به ثبت فرامین راجعه به تمیروضرابخانه نموده بود شاه که در آنوقت مرد جوانی بود سواره از وسان حرکت نموده و در تالار جلسه پارلمان با چکمه وارد گردید شلاق بدست این طور بر رئیس پارلمان امر نمود : -  
« بدبخشیهائی که از انعقاد جلسات حاصل میشود معلوم شده است بنابراین این من امر میدهم جلسات مزبوره که بامر من شروع شده بود موقوف و متروك شود . . . . در این موقع همگی سکوت اختیار و اطاعت امر نمودند و از آن بعد اقتدار سلطنتی در دوره لوی چهاردهم بلا مانع و معارض بود » .

( نقل از کتاب ولتر تاریخ پارلمان فرانس )

از ۱۷۱۵ در دوره انقلاب پارلمانها مجدداً حقوق اولیه خود را در ثبت احکام تصاحب نموده ولی چنانکه مذکور گردید این اسم و شبه قانونی بود .

بالاخره خیالات و منافع شخصی غالباً در مجالس مزبور بر منافع عمومی ترجیح داشته مثلاً همیشه دیده میشد که پارلمان در مالیات‌هایی که باعضاء پارلمان بر میخورد مخالفت نموده برعکس بمالیات هائی که بواسطه بعضی امتیازات آنها را ازادای آن معاف کرده بود ابدأ اعتراضی نمی نمود.

تکر در این موضوع بشاه مینویسد: - (پارلمانها در مالیاتی که از عایدی شخصی آنها کسر مینماید مخالفت نموده برعکس نسبت بتمام مالیات‌هایی که دوراز دیوارهای آنها است حرارت فوق‌العاده بخارج میدهند) (رپورت نیکر در خصوص مجالس ایالتی بشاه)

پس از يك قرن و نیم كم كم پارلمانها محبوب القلوبی عامه را هم تحصیل نموده بودند (زیرا باز این آخرین سدی در جلو اقتدارات مطلقه بود) و کار بجائی رسید که خود پارلمان دعوت انانثرو را تقاضا نمود و این مسئله کم کم بدهان مردم افتاده و چون خیال مستعد و مناسب دقت بود از هر طرف انعقاد انانثرو تقاضا گردید.

پس از آن که در مدت يك قرن پارلمان خود را فقط محافظ آزادی سیاست میدانست در سنه ۱۷۸۷ گذشته خود را تکذیب نموده و لزوم انعقاد مجلس انانثرو را قبل از ایجاد هر مالیات جدیدی اعلام نمود.

دیوان محاسبات و تمام محاکم مربوطه به پارلمان پاریس و پارلمانهای رن، روم، گرنبل، تولوز و برانسون و غیره این موضوع را تکرار نمودند: (که برقراری مالیات‌هایی که ملت خود عطا نموده از محال حقوق مقدسه ملی است)

### ۳. بنای اصول بودجه بطرز جدید.

حقوق نمایندگان ملت نسبت به ایدات شناخته شده و پس از آن نسبت به مخارج نیز تصدیق گردد.

هیجان عقاید که باعث انعقاد انانژرو در ۵ مه ۱۷۸۹ شد ایجاد اصول جدید را نیز نمود.

برای آن که مطلب را بهتر درک نموده و بمقصد نزدیک شویم بایستی موضوعی که تا کنون بلا مانع مربوط و مختلط به یکدیگر بود از هم تشخیص بدهیم و آن عبارت از عایدات و مخارج است. اشتغال مجالس قدیمه آنانژرو در امور بودجه در حقیقت فقط مربوط به عایدات و عطا نمودن وجوه لازمه بوده است و بدین ترتیب مجالس مزبوره نظر خود را بمصرف عایدات و وجوهات مسومه (یعنی مخارج) معطوف میداشتند.

در دوره قدیم حقوق بودجه عبارت از جمله - ده ذیل بوده است : - (هیچگونه مالیاتی بدون رضایت ملت نمیتواند اخذ شود). بدون شبهه در آن موقع این خود نیز يك مسئله مهمی بوده است که ملت خود برای خود مالیات وضع ننماید.

در موقعیکه در سنه ۱۷۸۹ انقلاب شروع گردید اصول راجعه به رأی درباره مالیاتها از طرف نمایندگان ملّی موضوعی بود که بواسطه سوابق مذکوره که گاهی عملاً به تصدیق شده بود قبلاً شناخته شده و عقیده عمومی بود

همین مناسبت مصنفین قوانین و قواعد در سنه ۱۷۸۹ متفقاً آزادی ملت را در این موضوع بیان نموده و جمله دیگر در نامه نوشته‌جات

پارلمانی مندرج میگردید : هیچ مالیاتی بدون اجازه ملت نمی تواند  
اخذ شود :

در زمینه همین عقاید و نظریات مجلس ملی در اولین ماده های  
اجتماع و انعقاد خود قانون صریح قطعی وضع نمود ( ۱۷ ژوئن  
۱۷۸۹ ) .

از آن بعد نه فقط از لحاظ فلسفه رأی راجع بمالیات متعلق و  
مربوط بنمایندگان ملت گردیده بلکه در اعمال و اجرای این حق هم  
از ۱۷۸۹ تا باامروز خللی وارد نیامده است .

نسبت بمخارج وضعیت طور دیگر بود و کلای جدید ۱۷۸۹ با  
رجوع بسوابق و تجربیات گذشته و اصول قوانین قدیمه در این مسئله  
مردد بودند که آیا امور راجعه بمخارج یکی از حقوق سلطنتی و دولتی  
نیست ؟ و همین که عایدات از طرف ملت برای احتیاجات دولت رأی داده  
شد آیا مصرف و حواله و تأدیه مخارج با خود دولت نیست ؟ و از قضا  
مطلب هم همینطور تادوره رستوراسیون مبهم ماند .

یادداشت های هیئت های محلی که در اثنا و تقدیم گردید بجای  
آنکه مثل رأی درباره مالیات مطلب را صریح بنویسد جمالات مبهم در  
هم و برهمی در موضوع مخارج نوشته اند و نمونه یادداشتهای مذکوره از  
قرار ذیل است : «وزراء نسبت با اداره امور خود باید بمنزله محاسب ملت  
باشند ، ( یادداشت اشراف میرکور )

« محاسبه مخارج در تحت نظر و ملاحظه مجلس ملی آمده و برای  
هر وزارتخانه يك مبلغی معین خواهد گردید که نسبت بآن مبلغ وزراء و  
زیردستان آنها محاسب و مسؤول باشند یعنی در مواقع معینه محاسبه رأی  
تحويل بدهند » یادداشت طبقه سیم منتاثریس .

«مخارج لازمه دوائر دولتی باید مطابق صورتهای تخمینی معین شود» یادداشت طبقه سیم کیوین .  
 «نمانندگان بدواً با کمال دقت صورتهای مالیه را رسیدگی و تصفیه مخارج هر وزارتخانه را مینمایند . همینکه تمام صورتهای عایدات و مخارج رسیدگی و تصفیه گردید محاسبات مزبوره طبع و منتشر شده و علنی خواهد گردید ( یادداشت طبقه عوام رن ) .  
 این بود تقریباً خلاصه مواردی که راجع بکنترل مخارج بیان گردیده است .

در بعضی موارد هم صریحاً بیان شده است که مخارج وزارتخانه‌ها بمیل و اراده سلطان واگذار شود : «مخارج وزارت خانه ها از طرف اعلیحضرت شاه معین و مقرر گردیده ملت نیز اقتصاد و صرفه جوئی در آن را بنظریات اعلیحضرت واگذار مینماید » . ( طبقه سیم من پلحه ) .

مجلس مشروطیت بواسطه عدم سابقه در عمل عفلت از مطلب نموده نه بودجه تشکیل و منظم نمود و نه کنترل مرتبی نسبت بمخارج دولتی کرد .

بدون شبهه مقررات مجلس مربوط نسبت به تعزیه مخارج دولتی از درباری بسیار خوب شروع گردید ولی خارج از این محدوده هیچ اساس محکمی راجع بتأسیسات مالیه از مجلس مشروطیت صادر نگردیده بلکه مجلس مزبور عملیات خود را به تعیین مخارج تدریجی و احتیاج اول برای يك قسمت سال و بعد برای سه ماه و یا دوازده بكمه ها و آخر الامر روز بروز محدود نموده بود و هیچ بودجه کلی هیچگونه تأسیسات بودجه مقرر نموده .

پس از ایجاد اوراق نقدی (مثل اسکناس) دیگر هر حساب و هر پیش بینی و هر بودجه بی فایده بود بچه دود میخورد که قبلاً موازنه جمع و خرج درست شود در صورتیکه قطعاً عایدات بایستی معادل بامخارج باشد؟ مقصود اصلی از تنظیم بودجه ازین رفته و منظوری جز ازدیاد تعداد کاغذ یعنی اسکناس نبود.

فقط ترتیبی که مجلس مشروطیت برای ثبوت حق خود در مخارج دولتی اتخاذ نمود تنها (موافق سرمشق و نمونه اثار نرو و مداخله بامور قوه مجریه بود).

مجلس مزبوره اداره حوالجات و تأدیه را در زیر دست خود گرفته و اداره خزانه مملکت را به کمیته خزانه داری که مستقیماً در تحت اوامر مجلس بود واگذار نمود و علاوه کنترل محاسبین را هم در دست گرفته و يك دفتر محاسبانی که باز مثل کمیته خزانه داری در تحت اوامر مجلس بود مأمور رسیدگی به محاسبات و ارائه نتیجه تحقیقات خود بمجلس مزبور بود بعبارت آخری مجلس فقط قاضی و حاکم معاملاتی بود که خود حواله داده و نظارت و مراقبت اجرای آن را هم در عهده گرفته بود.

دوره کنواسیون و دیر کتوار و کونسولا و امپراطوری را هم که مؤسساتی برای تکمیل عملیات نمایندگان ملی نداشته اند سکوت عنه گذاشته و از دوره رستوراسیون که اصول حالیه را تأسیس نمود شروع بمطلب مینمائیم.

از نقطه نظر مخارج قانون اساسی ۱۸۱۴ همان نواقص مشروطیت های قبل را داشته است حتی قانون مزبور بیشتر سکوت اختیار نموده و راجع بمخارج دولتی در هیچیک از موارد ذکر نشده است.



سکوت قانون مزبور بهانه بدست داده و وسیله تشبیهات ارجاعاً نسبت به بسط اقتدارات سلطنتی شده و بعضی فلسفه‌ها نیز ذکر گردید که اتانزو هیچوقت حق غیر از رای در باره عایدات نداشته و مطلق سوابق گذشته مخارج مطلقاً مربوط و متعلق باراده پادشاهی است . موافق این نظریات حق را که مجلس در ره انقلاب علناً اعلام نموده و عملاً هم باهمال و فراموشی گذرانیده در استدای رستوراسیون اساساً مورد مخالفت واقع گردید .

در این موقع لازم بود اظهارات و اعتراضاتی بشود و مخبر مجلس نمایندگان ملی راجع به بودجه ۱۸۱۷ این موقع با شرح ذیل طرح نمود :-

« حق رای در مالیات بدون هیچ مخالفتی مهم‌ترین و طایع‌شماست (مقصود نمایندگان ملی است) وای نباید داشت حق هر بوره نایجه اندازه و پایه است و یکجا محدود است ، آبا و کلا حق دارند که مالیات وارد یا تصویب نمایند بدون اینکه نسبت به تعیین و نظارت مصرف عوائد مالیاتی حق داشته باشند » .

پس از آنکه مسیورای مخبر بودجه شرح فوق را صریح نمود نظر سکوت قانون اساسی در موضوع مذکوره از روی دلائل مسئله را این طور حل میکند . - مالیاتها و وجوهی که تهیه میشود برای احتیاجات ضروری دولت است . نتیجه این اصل این میشود که <sup>۱</sup> حق رای در مالیات را دارد لزوماً حق دارد بداند که <sup>۲</sup> آیا مالیات تقاضا شده برای احتیاجات ضروری دولت بوده یا خیر و تحقیق در احتیاجات مورد نظران در مصرف آن وجوه کرده و مطمئن شود که مبالغ مصوبه برای همان مقصود بیکه عطا گردید صرف شده است .

بالاخره مخیر مزبور مطلب را بمقصود نزدیک نموده و موافق رای اتفاق کمیسیون مراجعه و مذاقه باحتیاجات و مخارج را اولین تکالیف کمیسیون بودجه دانسته و از همین نقطه نظر کمیسیون بودجه دوراپورت جداگانه برای مخارج و عایدات تهیه کرده بود.

این تشخیص و تفکیک را دورت عایدات و مخارج که از آن بعد معمول گردیده و برای ترتیبات داخلی بود اساساً یکی از مسائل مهمه بودجه را حل نموده و بعبارة دیگر بوسیله این ترتیب مجلس نمایندگان حق خود را نسبت برای در بودجه عایدات ثابت نمود.

بعلاوه قانون بودجه همان سال این حق پارلمانیر اتمکیل کرد: « از این بعد مخارج هر وزارت خانه نمی تواند از کلیه اعتباریکه برای هر يك از وزارتخانه ها داده شده است تجاوز نماید » (ماده ۱۵ قانون ۲۵ مارس ۱۸۱۷) مطابق این ترتیب نه فقط پارلمان متصدی دادن يك اعتبار کلی برای دوائر گردیده بلکه در جزئیات آنهم دخالت نموده و بوزارت خانه ها تقسیم مینمود.

مهمذا حتی بعد از قانون ۱۸۱۷ مباحثات راجع به این اصل حقوق نمایندگان ملی در قسمت مخارج، متروک گردیده و و درارشویه های سنه ۱۸۲۵ پارلمانی نمونه های آن یافت میشود.

مسئله غریب آنست که مسیورای در آنوقت وزیر مالیه بوده و برخلاف نظریات دوره و کالت خودبیان ذیل را نموده است: « مجلس رأی در بازه مالیات میدهد ولی شاه رئیس عالی دولت است. قوم مجریه فقط متعلق و مربوط بشاه و باین مناسبت شاه به تنهایی حق مصرف مالیات را برای مخارج لازمه داشته و نظر باینکه دوائر دولتی قسمت عمده قوم مجریه هستند و شخص شاه دولت را اداره مینماید پس تقسیم مخارج

و اعمال آن برای عملیات دوائر دولتی مربوط باو است \* (نطق مسیورای وزیر مالیه ۳۰ ژون ۱۸۲۰) در همان موقع يك جزو رسمی که در همه جا منتشر گردید نظریات وزیر را شرح داده و برای سندیت آن سوابق قرون وسطی را شاهد آورده است.

این آخرین عقاید ارتجاعی بود که در موقعی که حقوق بودجه نمایندگان ملی قطعاً و کاملاً در فرانسه مقرر بوده بیان گردیده است.

نظامنامه ۲ سپتامبر ۱۸۲۷ رأی نمایندگان، آنرا از وزارت خاها بدوائر و قسمتهای وزارتخانه تعمیم داده و بالاخره در سنه ۱۸۳۱ آراء فصل بفصل مقرر گردیده است در آنوقت حق پارلمان نسبت برای در مخارج کاملاً تصدیق و عملاً نیز بموقع اجرا گذارده شد.

امروز نیز بواسطه بودن يك قانون که رأی دادن در مخارج دولتی آنرا از وظایف پارلمانی بدانند بعضی بیانات در این باب میشود.

حقوق بودجه در تمام ممالك موضوعی است که بطور ثانی و با اشکالات زیاد بوسائل انقلاب بدست آمده و همیشه هوی و هوس های مخالفت از اعمال و اجرای آن حقوق نموده و بالاخره موفقیت قطعی آن بواسطه منازعات همعادی پس زهدت های متدب حاصل شده است.

يك موفقیتی که آنقدر مشکل و گران بدست آمده سزاوار است که از روی قسردانی و اهمیت محدود شود. مقصود از قواعد و نظامانی که بعد ها مطاعه خواهیم نمود حفظ و مدافعه حقوق نمایندگان ملت و جلوگیری از تجاوزات بحقوق نمایندگان ملی است.

## قسمت اول - تهیه بودجه

# فصل سوم

(تهیه کنندگان بودجه چه اشخاصی هستند - وظیفه وزیرمالیه)

تقسیم مطلب؛ تهیه - رای - اجرا - تفتیش و نظارت در بودجه

✚ اول - کدام يك از قوای حاکمه بودجه را تهیه مینمایند قوه مجریه در هر جا مأمور تهیه بودجه است منتهی حدود اختیارات آن فرق میکند در انگلستان پارلمان از حق ابتکار یعنی پیشنهاد ابتدائی در بودجه استتکاف و احتراز نموده حقون دولت را در این موضوع محفوظ میدارد • در فرانسه، ایتالیا و در بلژیک و کلا متفا با دولت پیشنهاد در امور بودجه مینماید • ممایب ابتکار پارلمانی •

✚ دوم - بودجه بدو از طرف ادارات محلی و مرکزی و پس از آن طرف وزرای مربوطه تهیه میشود تمام وزراء لایحه بودجه وزارت خانه خود را به وزیر مالیه ارجاع مینمایند •

✚ سوم - وظیفه وزیر مالیه - شرحی که در این موضوع نکرده است بیان مسیو تیر در بعضی از ممالک وزیر مالیه فقط بودجه سایر وزارتخانه ها را مرکزیت داده ولی در بعضی دیگر تفتیش و دقت در آن بودجه ها نیز نموده و بودجه کلیه وزارت خانه ها را وزیر مالیه پیشنهاد میکند • تفوق وزارت مالیه در فرانسه در عهد سولی کلبرنکر دو ویل ناپلئون اول - تیر در ۱۸۷۱

✚ چهارم - وزیر مالیه در انگلستان - اداره خزانه داری که مرکب از رؤسای احزابی است که حکومت دست آنها است دارای حیثیت و تفوق بلا معارض بودجه است • فوائد تفوق اداره خزانه داری به کلیه ادارات سلطنتی •

✚ پنجم - همیشه لوائح بودجه های مخارج را وزیر مالیه مرکزیت داده •

لا یحه بودجه مایدات را نیز شخصاً تهیه و ضمیمه آن نموده و بودجه کلر مملکتی را بهیئت مقننه پیشنهاد مینماید این بودجه شامل مقدمه دلائل موجه وزیر مالیه خواهد بود .

در مطالعه ترتیب و عمل بودجه بچهار قسمت یرک ذیل منقسم میشود : اول تهیه بودجه - دوم رأی دو بودجه - بم اجرای بودجه - چهارم نظارت در بودجه .

این تقسیمات علی العموم قبول شده زیرا هیچ ممکن نیست کتابی را از مطالعات مالیه باز نموده و این تقسیمات در آن مشاهده نشود علاوه جهت عمومیت این تقسیمات اوصاف طبیعی و در حقیقت غیر قابل تردید بودن آنست .

این تقسیمات وقایع تاریخ عملیات بودجه را نشان داده و دائره کاملی از مداریکه بودجه از ابعادی تولد تا انتهای زندگانی خود پی در پی طی مینماید تشکیل میدهد

قسمت اول تهیه بودجه شامل تشکیل آن از ابتدای دست اداران وزارتخانههاست .

پس از آن در تحت حمایت و نظر وزیر مالیه ضریق خود را طی کرده و باستانه قوه مقننه میرسد در بین راه «در همان قسمت اول تهیه بودجه» مطالب ذیل را نیز تصریح میشود : - سنه مالیه - دوره عمل - تخصیصات - اضافات - اعتبارات تخمینی - اعتبارات محدود و غیره

قسمت دوم ما را بحوزه پارلمانی وارد مینماید که در آنجا بدرج اوابج بودجه در کمیسیونهای مقننه مذاقه مقدماتی شده پس از آن مباحثه در کلیات بودجه و مباحثه در مواد آن گردیده و منتهی رأی میشود میشود و این رأی عبارت است از رأی نمایندگان ملی

رأی اعیان ، رأی در فصل یا در ماده ، رأی در اعتبارات اضافی و غیره  
بعلاوه پارلمان رأی دادن در بودجه را میتواند استتکاف نماید .

قسمت سوم - اجرای بودجه مربوط به حوزه عملیات اداره مملکت  
است این قسمت بما نشان میدهد که بوسیله چه تشکیلات مسلسل  
پولی که از جیب مالیات دهنده خارج شده در خزانه مر کزی وارد و  
و از آنجا بدست طلبکاران مملکت یعنی حقوق بگیر ها و مأمورین  
کشوری و نظامی و غیره میرسد .

همینکه بودجه عملیات خود را ختم نمود قسمت چهارم شروع  
به نظارت آن مینماید مقصود از این قسمت این است که قوه مجریه  
از حدود اعتبارات خود اضافه خرجی ننموده و حواله دهندگان و  
مأمورین مالیه قوانین و مقررات قوه مقننه را عیناً محترم شمرده مطابق  
آن رفتار نمایند .

دیوان محاسبات وظیفه اصلی این قسمت را انجام داده و بالاخره  
عملیات این بودجه در این مورد منتهی بقانون تفریق بودجه که از  
طرف پارلمان رأی داده میشود میگردد .

این ترتیب بودجه ابتدا از طرف قوه مجریه تهیه شده بقوه مقننه  
پیشنهاد میشود +

پس از آن که قوه مقننه رأی در آن داد برای اجرا مجدد  
بدست قوه مجریه رسیده و بالاخره باز به پارلمان ( آخرین قاضی و  
حاکم محاسبات ارجاع میشود

پروگرام جامع این کتاب بترتیب مذکور فوق خواهد بود .  
اولین مطلب راجع به تهیه بودجه ممکن است در تحت سه

نظر ذیل واقع شود.

۱ - تهیه بودجه بر عهده کیست ؟

۲ - بودجه در چه موقع تهیه میشود ؟

۳ - بودجه را بچه ترتیب تهیه مینمایند ؟

جواب هر يك از این مطالب موضوع مخصوص يك یا چندین

فصل خواهد بود .

## ۱- تهیه بودجه از طرف قوه مجریه - قوه ابتکار پارلمانی

تهیه بودجه در عهده کیست ؟ : در فرانسه در اسکاتلند در پروس در ایتالیا در روسیه و بالاخره در هر جا تهیه بودجه با قوه مجریه است .

قوه مجریه بودجه را يك طرز طبیعی و لازمی تهیه مینمایند : انجام این وظیفه فقط از عهده دولت برمیاید زیرا قوه مجریه در مرکز مملکت واقع و بتوسط مأمورین جزء خود تا کوچکترین قراء نفوذ حاصل نموده بهتر از هر کس احتیاجات ضروری مملکت و نظریات عمومی را احصاء مینماید و ضمناً بهتر از هر کس مطابق این مراتب را نموده و بنا بر این ارقام بودجه را ترتیب میدهد و علاوه چون اجرای بودجه بالاخره با خود او است از امتداء بهتر دقت در تهیه آن نموده و به بهترین شرائط ممکنه لایحه را که بعد خود مجری آن خواهد بود ترتیب میدهد . یکی از نامتقین دوره رستوراسیون این نظر را بطور شاعرانه بیان مینماید « ملاحظه که مأمور حرکت کشتی است است فقط او صلاحیت اوضاع را داشته و میدانند چه اندازه باید شرع کشتی را بلند نماید » زیرا فقط باو مقامی داده شده است که بتواند

قوه و خط سیر باد و جریان هوا را که باعث تعویق با تسریع هر کت کشتی میشود تشخیص بدهد. (رابورت راجع بقانون نفریق بودجه ار ۱۸۱۴ تا ۱۸۱۵ مجلس اعیان ۱۸۱۶)

با بیان صریحی میتوان گفت: مالک برای ساختن با مرمت خانه خود همیشه باید بمعمار خبره رجوع نموده و بدو از او نقشه کار را بخواهد زیرا معمار اجرای آنرا خواهد نمود فقط مالک که همان پارلمان است باید حق مذاقه - تصدیق - تغییر - یا رد در پیشنهاد که باو می شود برای خود محفوظ نگاه بدارد.

پس چنانکه گفته شد طبیعتاً و لزوماً تهیه و لواایع عایدات و مخارج سال با دولت است.

اگر چه تمام ممالک عملاً هواظمت و تهیه بودجه را بدست قوه مجریه گذارده اند ولی اجرای این امر در هر يك از ممالک با حقوق کم و بیش محدود است.

در مملکت انگلستان قوه مجریه اقتدار وسیعی را نسبت به تهیه بودجه دار است. در این مملکت که حقوق پارلمانی آنقدر قدیم و مهم است در همانجا نیز اقتدار حکومت نسبت بحملات و تجاوزات پارلمانی بهتر محفوظ مانده است.

مجلس ملی در حقیقت از حقوق ابتکار و پیشنهاد ابتدیی خود در بودجه شخصاً دست کشیده است بدین معنی که بنفسه هر نوع آراء شخصی نمایندگان را در عایدات و مخارج که نسبت بموازنه مالیه صدمه برساند منع نموده است.

مجلسی که قادر بهمه چیز است معیناً در پیشنهاد راجع بتزیین مخارج یا تقلیل عایدات قادر نیست.



حق ابتکار بودجه در انگلستان با يك وضع مطلق و مخصوص متعلق بدولت است (وظیفه حکومت پیشنهاد و وظیفه پارلمان عطا نمودن است) این جمله نه فقط بدلیل احاطه عالی مصنف او در امور مالیه بلکه بواسطه وضوح و قطعیت آن که تکالیف هر يك از دو قوه که در ترکیب بودجه مشارکت دارند معلوم مینمایند ساز و آرا حفظ و نگاهداری است (۱).

بدون تصویب پارلمان ممکن نیست قوه مجریه مالیاتی اخذ نموده یا مخارجی بنماید و همین طور بالعکس بدون پیشنهاد دولت پارلمان انگلیس در تزیید عایدات یا تخفیف عایدات رأی نمی دهد. تمام اقتدار پارلمان در رد یا کسر نمودن پیشنهاد های دولت است این اصل بقدری تعقیب شده و مورد ملاحظه است که کار را باشکال و شبهه هم میرساند. مثلاً دیده میشود مجلس از معامله در يك پیشنهاد راجع به يك حقوقی که بعد از هرك پدرا اسم پس برقرار شود استنکاف مینماید زیرا که ممکن است نتیجه این پیشنهاد روزی بطور غیر مستقیم باعث تجدید تحمیلی بنفزا نه دولت بشود.

سرار سکین می در کتاب زرك راجع بناربخ مشروطیت انگلستان یکمده زیادی از این نوع مطالب و مواقع را بیان مینماید.

همینا بعضی اوقات وسائل غیر مستعمل موجود است که میتوان تصور نمود تا يك درجه بقواعد قدیم دست اندازیم ای زرك میشود. سد ها اغلب بواسطه امواج مخارج عملی شسته شده است ولی اصول همانطور بجای خود ایستاده و همینکه يك مرتبه رخنه ها مرمت شده

---

۱) اینطور هم گفته میشود دولت میخواهد . مجلس ملی عطا میکند . مجلس اعیان رضایت میدهد .

باز مجدداً این اصول عملیات سلامت آهیز خود را در مالیه انگلستان محفوظ داشته است .

برخلاف آنچه در انگلستان دیده شده در فرانسه می بینیم و کلای مجلس حق پیشنهاد های شخصی بنا بمیل خود نسبت بهر نوع اضافه مخارج و هر نوع تخفیف و تقلیل عایدات را دارند ابتکار نمایندگان مثل حق دولت در این موضوع برقرار و بهمان درجه از حقوق دولت کاهیده میشود .

این ابتکار شخصی نسبت بامر بودجه تمام اشکالاتی را که همسایگان از خود دور نموده اند برای فرانسه تولید می نماید زیرا لایق قطع موارد بودجه را برهم زده و راهی برای هر نوع مداخلات باز می نماید . هر ساله مخبرین کمیسیون های بودجه صورت وحشت ناکی از اضافات مخارج و تخفیفات عایدات که نتیجه قبول پیشنهاد های شخصی نمایندگان است تهیه می نمایند . هر ساله نیز بواسطه بعضی از این اسناد کشف میشود که جهت عدم ترتیب و تنظیم مالیه ما تنها ابتکار پارلمانی است یکی از مخبرین جدیداً فریاد زد : « اه آقایان ابتکار پارلمانی ! من نمی خواهم از این مطلب بدگوئی نمایم زیرا ارزش آنرا خودمان خوب میدانیم و نتیجه آنرا هم خوب تمیز می دهیم » نطق مسیو بولانژه مخبر بودجه ۱۸۸۹ در مجلس سنا ۲۰ دسامبر ۱۸۸۸

« چنانکه وزیر مالیه نظر خود را در سنه « هاضیه بما پیشنهاد نمود بایستی ابتکار پارلمانی بواسطه اصلاحات قانونی حق تغییر و اصلاح در بودجه ئیکه بما قبلاً پیشنهاد شده است نداشته باشد » ( در مجلس اعیان : ده دسامبر ۱۸۹۰ در ۱۸۸۹ )

بعلاوه بزودی در فصول مخصوص با اعتبارات اضافی قطعاً نفوذ مضرى را که پارلمان در این حق تقدم داراست برای ما ثابت خواهد شد و خواهیم دید که هر کسی بدون اینکه در آن فکری نماید موافق یا حذف و الغاء این مطلب است در قوانین اساسی آمریکا در بدو نظر همچو بنظر میآید که وظیفه تهیه بودجه با مجلس نمایندگان است اما همین که بدقت در آن ملاحظه شود میبینیم که مداخله دولت در این عملیات همیشه منظور و لازم بوده است اگرچه کمیونهای مجلس موظف هستند که تهیه لایحه بودجه را نموده و بمجلس تقدیم نمایند ولی بطور اجبار قبلاً محتاج به پیشنهادهای مدیر خزانه داری کل بوده و پس از آن تهیه بودجه را مینمایند.

متن قوانین اساسی بیان مطلب را اینطور مینماید .  
 « مدیر خزانه داری در ابتدای هر دوره اجلاسیه قانونی ( یعنی اولین دوشنبه ماه دسامبر ) نظریات خود را در احتیاجات هر يك از وزارتخانه ها نسبت بسنه مالیه آئیه که از اول ماه ژویه بعد شروع میشود بکنسکره تقدیم مینمایند .

داریدولر این جمله را بترتیب ذیل تفسیر مینمایند : وزارتخانه های مختلفه دولت جمهوری در ابتدای هر دوره اجلاسیه پیشتر دهی خود را نسبت بسنه مالیه آینده تقدیم کنسکره مینمایند این پیشتر دهی شامل مواد مشروح خواهند بود ( در مکتوب جوابیه در تعقیب تعقیب سآکمدن کلب راجع به تقش و نظارت قوه مقننه ۳۲ ژویه ۱۸۷۶ )

برآورد عایدات و مخارج که از طرف مدیر خزانه داری کل تهیه میشود با محققات مشروح و مفصل آن طرح و مبین تمام اعضاء کنسکره توزیع میشود پس از آن کمیته های پارلمانی بداشتن این اسناد

لازمه پیشنهادهای قطعی بودجه را تهیه نموده و خود آنها بمجلس تقدیم مینمایند .

این کمیته ها اگرچه دارای صلاحیت حقوق دولتی هستند حقوقیکه بکمیسیونهای مقننه فرانسه غیر معلوم است ( ولی هیچ موقع از آنها نسبت باقتدارات قوه مجریه تجاوزاتی که لازمه شغل آنها است نمیشود بلکه برخلاف کمیته های مجلس مخصوصاً کمک و معاونت قبلی دولت را تقاضا مینماید .

و این مسئله واضح است که هیچ پارلمانی بدون مساعدت و کمک دولت صلاحیت تهیه بودجه را دارا نیست .

## ۲ - مأمورینی که در تهیه بودجه مشارکت مینمایند

قوه مجریه که بر طبق قوانین مشروطیت تمام ممالك دنیا تهیه بودجه بعهده او است بتوسط کدام يك از ادارات یا مأمورین خود این اقدام را مینماید ؟

« هر وزیر به همراهی بعضی از اعضاء وزارتخانه خود بودجه خویش را تهیه میکند .

اولین مأمور وزارت خاها برای تهیه بودجه مأمورین محلی هستند . این مأمورین محلی بواسطه نزدیکی بکار و معاشرت و رابطه مستقیم با عامه بهتر از هر کسی احتیاجات و ضروریات مملکت را میشناسند . مثلاً راجع به تسطیح راهها ، بنای يك پل ، اجاره يك دكان ایجاد پست ، برقراری يك کارخانه باروت سازی ، مرمت ابنیه . تعمیر بعضی اشیاء از کار افتاده و غیره و غیره هیچکس بهتر از مأمورین محلی نمیتواند شروع در این اقدامات و تعیین اهمیت و تهیه اطلاعات لازمه و مخارج

تخمینی در موضوع اقدام باین امور برای دولت نماید .  
 علیهذا جریان مراسلات مابین مأمور محلی و مافوق او بادر  
 راپورت های مخصوصه تهیه مقدماتی بودجه تقدیم میشود بدون اینکه  
 در موقع تهیه بودجه رسماً از طرف مأمورین جزء پیشنهادی در این  
 موضوع بشود .

باین ترتیب پیشنهاد مأمورین محلی تدریجاً بآدارات مرکزی میرسد ;  
 آدارات مرکزی عبارت از آدارات پل و شوسه بحر پیمائی ، توپخانه ،  
 مهندسی ، ابنیه ، جنگل ها ، انحصارات مالیه و غیره غیره بوده و تقسیم  
 بوزارت خانه های مختلفه میشود .

این آدارات بمحض وصول پیشنهاد دهی مذکوره ابتدای تشخیص  
 مطالبی را میدهند که فوریت آن تقاضای اعتبارات اضافی را مخصوصاً  
 مینماید اما راجع بسایر مطالب که مربوط به بودجه عمومی است مذاقه  
 در آنها فقط از نظر ابتدائی بوده و تصمیم قطعی در آنها مربوط به موقع  
 پیشنهاد بودجه سالیانه است که در آن موقع پیشنهادهای مذکوره  
 یا قبول یا رد شده یا اصلاحی در آن بعمل آمده و ضمیمه بودجه عمومی  
 می گردد .

پس از آن نیز مذاقه و مطالعه مهمتری در آن میشود .  
 پروگرام کارهای مربوطه بواحی مراتبه چندین ادلت یا تمام  
 مملکت یا تغییرات در تشکیل درجات مأمورین و رفورم در کمیته آدارات  
 نیز باعث تغییرات در بودجه میشود .

لوائحی که از طرف آدارات مرکزی تهیه شده رای وزیر  
 فرستاده میشود وزیر در هر وزارتخانه مکث یک شبه مخصوصی که در  
 تحت امر مستقیم خود او واقع است ( برحسب موقع و زمان )

مدیریت کل اداره وجوه دفتر مرکزی کابینه و غیره) لوایح پیشنهادی ادارات مختلفه را مرکزیت داده و مراجعه و مذاقه لازمه را در آن می نماید .

چنانکه ملاحظه شد ادارات مرکزی پیشنهاد های محلی را مرکزیت داده و در آن مذاقه میکنند وزیر نیز پس از مرکزیت دادن آنها تقاضاهای ادارات را که بعقیده خود بی فایده و غیر لازم است حذف یا آنهاییکه مفید و لازم دانسته قبول مینماید و بالاخره در صورت لزوم لوایحی را که راجع بکلیه تشکیلات وزارتخانه خود باشد در بودجه آن وزارتخانه منظور میدارد .

موافق ترتیب مذکوره لوایح فوق با درجات منظمه ابتداء یوماً فیوم از طرف دوائر محلی و پس از آن از طرف ادارات مرکزی و وزراء در مواقع معینه تشکیل و بعد از اتمام آن بوزیر مالیه تسلیم می شود .

### ۳- وزیر مالیه

اینک طی منازل نموده بر وزیر مالیه رسیدیم حالیه بایستی چند لحظه در اینجا توقف و تأمل نمائیم .

در حقیقت وزیر مالیه که در ادراک او اداره مرکزی و دوائر مالیه است بمأمورین وصول عایدات و پرداخت مخارج تمام مملکت اوامر صادر مینماید . او معاملات نقدی را اداره نموده و دخل و خرج یومیه خزانه مملکت را نظارت مینماید و وظایف دیگری نیز عهده دار است .

اقتصاد وزیر مالیه خارج از حوزه وزارتخانه خود نسبت بتأسیساتی

که کم کم یابیش مستقل هستند منبسط میشوند این ادارات و تأسیسات از این قبیل هستند: اداره صندوق امانت و ودیعه و صندوق تقاعد، صندوق پس انداز اداره ضرابخانه، دیوان محاسبات بانک فرانسه بانک اعتبارات و شرکت دلالان تسعیرات (بورس)

شرح منظره های متعدد این مقام عالی را چگونه باید داد؟

ترسیم تصویر خیالی وزیر مالیه در فرانسه نهایت اشکال را دارد زیرا دائماً صاحبان این شغل تغییر و علی لدرا جانشین یکدیگر شده اند پس آیا کدام يك را مابین هیئت ۹۳ نفری در مدت صد سال انتخاب نمائیم در صورتی که هر يك بواء طه اخلاق اوصاف و اوقاص از وریر ماقبل و ما بعد خود متفاوت هستند؟ - نمونه لاینقطع تغییر نموده و مخصوصاً راجع بعقل، فراست، هنر بلاغت و طوق، علم، برضه سی، دقت مواظبت در کار و سایر خصوصیات میان مطلب مشکل و غیره بدخل است معینا اغلبی از مصنفین سعی نموده اند وزیر مالیه را بطوری که حتماً بایستی وجود خارجی داشته باشد شرح داده و کاری وزیران دروزر مختلفه نداشته باشند.

لکر در این موضوع مخصوصاً در صفحات مشهور خودش سعی بلیغ نموده است و اصرار و احساسات و نظریات شخصی او را بخوبی ظاهر مینماید.

از سنه ۱۷۷۳ در موقعی که هیچکس هنوز خیالات جانه ضلانه او را حدس نمیزد.

با يك وجدی عظمت مقام آئینه خود را چنین شرح میدهد، 'اوه، تچه شعل و مقام بلند ارجمند و مخوفی که این تواند بخورد و گوید: تمام احساسات من، تمام افکار من، تمام دقایق زندگی من، ممکن

است اسباب سعادت و خدمت یا شقاوت و زحمت به بیست مایون نفوس گردید و آتیه آنها را خراب یا آباد نماید!! این است (تحمیل) بزرگترین مشاغل که بکفایت و درایت يك شخص واگذار میشود! نسبت به صفات لازمه برای این مقام نکر Necker تمام چیزهائی که بنظر خود دارا بوده است شرح داده و صورت آن لایقناهی است حسن قریحه خوب درستکاری و سادگی درزندگانی عشق و شوق بکار، درك کلیات، تحقیق در جزئیات، تنظیم و تقسیم اوقات شناسائی اشخاص، عقل، مناسبات، ملایمت و غیره و غیره.

پس از عزل از وزارت در مقدمه کتاب اداره مالیه که در موقع انفصال از خدمت در سنه ۱۷۸۴ تألیف نشوده است صورت خیالی وزیر مالیه را در نظر گرفته و شرح میدهد و ذیلا چند سطری از نظریات او بیان مینمائیم «در همان موقع و مقامی که يك اداره کننده مالیه مملکت بواسطه هوش و ذکاوت خود باید خیالات بزرگ و افکارعالیه بروز دهد و در همان موقع غالباً نیز بایستی بامورات مشقت انگیز خود را مشغول و جزئیات امر را تفتیش نموده و اهمیت موقع و کار را تشخیص دهد اداره کننده مالیه باید بواسطه جرئت و شوق بکار شدائیدی که لازمه این نوع امور جزئی است در نظر نگرفته و تنها خود را براحث و لذت خیالات عمومی قانع ننماید و بالاخره نیز مطلب معلوم میشود که نظریات ۱۰۰می بدون اطمینان در جزئیات منتج نتیجه نخواهد گردید.... شخص کامل العیاری هیچوقت نمیتواند بمقام اداره نمودن مالیه برسد زیرا این اداره مالیه مرکب از تکالیف مختلفه است که هیچ تخصیلات قبلی نمیتواند آن اطلاعات لازمه را بشخص بیاموزد.... (اداره مالیه) فرانسه تألیف (نکر).



فقط يك كلمه كه مشهور مانده است هيو ( تيرس ) زر گزين  
سفت را كه وزير ماليه بايد دارا باشد بيان نموده است : سببيت اين كلمه  
مارا بمطلب خودمان مراجعه ميدهد سببيت شخص وزير ماليه در حقيقت  
باعث اين مسئله است كه اختياريكه قوانين اساسي بار عطا نموده نسبت به  
همكاران خود بموقع عمل و اجرا بگذارد .

در مملكت فرانسه قوانين اساسي در موقع تهيه بودجه هيچ حق  
تقدم و تفوق حقيقي را بوزير ماليه نداده است چنانكه گفته شد لوائح  
بودجه هريك از وزارت خانه ها بوزير ماليه تسليم وزير ماليه اين لوائح را  
مداقه نموده مركزيت ميدهد قواعد ما عين اين مطلب را ميگويد :  
وزير ماليه ما بودجه ها را كنترول نميكنند .

بدون شبهه حق تدوين بودجه عايدات و خيفه وزير ماليه است و  
تحرير مقدمه بودجه كل ( كه در آتیه اين در موضوع را مورد بحث  
قرار خواهيم داد ) بشخص او امتياز مهمي را مي دهد اما غير  
از اين مطلب ديگر مقام وزير ماليه داراي هيچ حق تفوق  
و تقدمي نيست تمام مطالعات و تاليفات حقوق اداره در اين موضوع  
متفق هستند كه جرئت و سببيت طبيعي وزير ماليه تنها وسيله  
تفوق او است .

وزير ماليه پيشنهادهای وزراء را مداقه نموده و مركزيت  
مي دهد ولي كنترول نمي نمايد با وجود اين مصاب وزير ماليه  
با جرئت بخود اجازه داده و بعضي نظريات در بودجه ساير وزراء  
داده است .

مثلاً لزوم موازنه جمع و خرج را دليل آورده عده امكان اعتبارات  
اضافي را پيشنهاده بنمايد يا اينكه حدود بودجه عايدات او را مجبور

بمقتضای بعضی صرفه جوئیها بوده است مکرر خاطر دارند وزیر مالیه بطور متحدالامال بسایر وزراء این مطلب را نوشته و گفته است که اعتبارات حالیه هر يك از آنها باید اساس قوی نسبت به پیشنهاد های آتیه بودجه آنها بوده و هر گونه اضافه مخارجی را رد خواهد نمود و در موقعیکه يك وزیر استنکاف از قبول و متابعت این نظریات کلی وزیر مالیه نموده است مسئله در هیئت وزراء مطرح و تسویه شده است آنجا است که هنر شخصی سببیت سختی طبیعی وزیر مالیه ممکن است حقرا بطرف خود جلب نماید و طرف را مغلوب کند .

وزیر مالیه بشکل دیگر ممکن نیست هیچوقت خود را قادر به تنقید مخارج تعیین مواد آن دانسته یا اینکه خرجی را رد یا از مخارج اداره اداره کسر نموده یا این که شخصاً تعییراتی را در نظر گرفته و صرفه جوئی بنماید مختصراً این که وزیر مالیه حق مداخله بجزئیات مواد لوايح بودجه همکاران خود نداشته و بمعنای حقیقی کلمه ( کنترل ) حق تعیین و نظارتی در آن ندارد متن هیچ قانونی چنین اجازه را باو نداده و جز ترتیب غاصبانان وزیر حق اجرای چنین مطالبی را ندارد بطور خلاصه نفوقیکه وزیر مالیه در تهیه بودجه در مملکت فرانسه نسبت به همکاران خود داراست شامل مطالب ذیل است .

اول - مزکزیب دادن کلیه بودجه های مخارج دوم تهیه بودجه عایدات سوم - تهریر مقدمه لایحه بودجه کل و پیشنهاد به مجلسین

همیشه تکالیف وزیر مالیه بترتیب فوق نبوده است در صورتیکه بچند قرن قبل مراجعه نماییم می بینیم مسیو ( سولی ) وزیر و سر رشته دار کل مالیه نسبت بتمام قسمت های اداره مملکتی نیز استیلاء قدرت حقیقی

داشته است (سولی) متدرجاً بوظائف مالیه خود مشاغل دیگری هم از قبیل امارت توپخانه ، مباشرت کل اشیاء و غیره را ضمیمه نموده مشارالیه بالاخره حاکم باستیل و سفیر کبیر در انگلستان هم بود و کابینه وزارت مالیه دوائر دیگر را هم حقیقتاً اداره می نمود یادداشت های او مشاغل دیگری هم که در بد اقتدار و عملیات او بوده است نما نشان میدهد در هر فصل پس از آن که مطالب مالیه را مورد بحث قرار داد، اینطور شروع می نماید: «راجع به چیزهایی که مربوط بمشاغل دیگر، من است ...»

سولی بواسطه مداخله ای که در تمام مخارج مملکتی داشت و اینکه هیچ اداره را خارج از نفوذ و خیالات صرفه جویانه خود نگذاشت، زودی موفق گردیده و ترتیب منظمی را اداره مالیه برقرار نمود بطوری که تا مرگ هانری چهارم بیست و یک میلیون وجه نقد در صندوق جمع نموده و موجود داشت .

وزیر مالیه دیگری موسوم به (کلبر) بمقام کنترول برقرار رسیده و از سنه ۱۶۶۱ تا ۱۶۸۳ موقعیت عالی در تمام هیئت جمعه حکومت فرانسه داشت این وزیر وظایف و تکالیف هفت نفر از وزراء را برانجام داد در خود هرگز بیت میداد مراسلات او شهادت میدهد که هزینه امور هفت نفر از وزراء بدست او اداره میکرد و چون پول در بد اقتدار او بود بواسطه همان پول اشخاص و اشیاء لازم را تهیه کرد در همه ریاست کامله داشت .

مراسلات (کلبر) که شامل هفت مجلد است از تشریح وزارت خانه های مالیه ، جنگل ، بحریه ، پل و شوسه ها و غیره و غیره اقتباس شده است . فهرست تقسیمات آن که عبارت از «مالیه» ، «مالیات» ، «مستقیم»

ضرابخانه ، صنایع ، تجارت ، بحریه ، کشتیهای جنگی ، مستملکات ، اداره ولایات ، زراعت جنگل ، طرق و شوارع ، معادن ، استحکامات علوم ، ادبیات و صنایع مستظرفه ، عدلیه ، پلیس ، امور مذهبی است بخوبی نشان می دهد که تمام قسمتهای اداره مملکت حقیقتاً متعلق بکسی بوده که کلید صندوق را در دست داشته است . مطابق گفته منتسیون تاسنه ۱۶۷۰ کلبر وزیر مهم و رئیس دربار بوده است چندی بعد ( لوا ) در مقام و شخصیت با او هم سری و مبارزه مینمود . ولی در دوره اول دیده میشود مسیو « کلبر » تمام ادارات را متصرف گردیده و همچو ادعا مینموده است که سیاست را باید تابع تجارت و مالیه بنمایند مداخله در امور نظامی ملبوس ، اسلحه ، حرکات قشونی و اردوها کرده و حتی نقشه تنظیمات عدلیه را هم ترسیم می نموده است بالاخره هیچیک از ادارات دولتی نبوده که ( کلبر ) در او او نفوذش نمیکرده است .

همانطور که ( منتیون ) خاطر نشان میکند ( کلبر ) تمام امور را مربوط بمسئله مالیه نموده باین معنی که منبع اصل اقتدار خود را در همان مقام کنترل ژنرال و تقسیم و توزیع کننده . وجوه دانسته و در همان حال که استفاده از این مقام عالی میکرد ضمناً ترتیبات و تنظیمات اقتصادیرا در تمام قسمتهای اداره مملکت تأمین می نمود .

از موقعیکه ( کلبر ) این اقتدار مهم را از دست داده مالیه مملکت بمهلکه افتاد چنانکه باز ( منتیون ) میگوید : ( کلبر ) در دوره دوم ریاست خود دیگر نفوذی در سایر وزارتخانهها نداشته و از آن به بعد در وزارت خود نیز مقتدر نبود وبطریق اولی جلوگیری از سیلهای

مخارج جنگ، ساختمان ابنیه و مصارف اعیان و غیره را نمیتوانست  
بنماید (ملاحظات در باره خصوصیات وزرای مالیه کتاب هنتیون)  
در حقیقت يك وزیر مالیه نمیتواند مقام خود را كاملاً حفظ نماید  
مگر اینکه به همکاران خود نیز استیلائی داشته باشد همینکه حمله  
کنند گان باو نزدیک بشوند بالاخره او محاصره و گرفتار میشود.  
(کلبر) بهمین ترتیب در مقابل لوا مغلوب گردید.

(نکر) خیلی مایل بود که افتداریات کامله کلبر رتبه منفعت خود  
تجدید و زنده نماید چنانکه می دانند این مطلب را بین و از طرف  
اکادمی در سنه ۱۷۷۳ محل تمجید واقع گردید (نکر) میخواست نتایج  
مساعدی که از تفوق وزیر مالیه نسبت بکلیه ادارات معلوماتی حاصل  
میشود ارائه داده و بمعرض ظهور و بروز برساند معذای وجود این  
همینکه (نکر) بمقام کنترول ژنرالی رسید در (سنه ۱۷۷۸) در همان  
قدم های اولیه بمقصد نائل نگردیده و بخیل خود موفق نشد و خود  
او چندی بعد مینویسد: در موقعیکه بواسطه فداکاری و صمیمت و  
امید تحصیل صرفه جوئی های بزرگ مایل شده که مورد تمام معاملات  
راجع بوزارت جنگ و بحریه بشوم نقضاتی من را فقط باقتدار اختیارات  
خارج از قاعده جاره دادند.

بالاخره بهر شکل بود (نکر) این حق را تحصیل نمود که خزانه  
دارهای جنگ، بحریه پل و شوسه ها در باره معلوماتی بمحضیات خود را  
بخزانه داری کل داده و تفیش اداره مالیه نیز در این ادارات برقرار  
کرد جدوجهد فوق العاده نموده بواسطین خرج ارادیه مالیه را در تحت  
اطاعت و نظارت خود بیارزد (مقدمه احکام و قوانین نظریات جدید)  
نمود میگوید: بدون اطاعت خزانه داری کل مضاف بمخصوصی که اداره

مالیه نسبت باقتصادیات و خدمت بدولت باید در نظر و در عهده بگیرد. بلائیر خواهند ماند (نکر) حق ورود بهیئت مشاوره سلطنتی نداشت و چون این امتیاز را یکی از مطالب لازمه برای پیشرفت مشاغل خود میدادست آنرا مطالبه نمود و بواسطه عدم موفقیت بمقصود در سنه ۱۷۸۱ از خدمت خود کناره گرفت در قرن اخیر کمتر قدرتی نظیر قدرت (سولی و نکر) دیده شده است.

در موقع امپراطوری اول فرانسه مقام عالی وزارت مالیه و وزارت خزانه اداره مالیه حقیقه متعلق بشخص ناپلیون بود و از سنه ۱۷۹۹ تا سنه ۱۸۱۵ شخص ناپلیون را میتوان 'وزیر مالیه حقیقی' تصور نمود.

ناپلیون در همان حال که با اقتدارات مطلقه بقشون و اداره عمومی مملکتی پلیس و غیره حکومت و ریاست مینمود در همان حال نیز باتفاق مسیوملین گودین تمام مسائل بودجه، معاملات، نقدی ایجهاد منافع جدید و تقسیم اعتبارات را نوشته مرتب و اداره مینمود.

ناپلیون شخصاً بتشکیلات صندوق استهلاک قروض و ادارات ممیزی و دیوان محاسبات ریاست داشت اداره مالیه که تمام چرخهای آن بدست با قدرت چنین شخصی مرکزیت پیدا کرده بود استفاده کامل نموده و ترقیات متوالی این اداره که از سال هشتم شروع شده بود رو به تنزل نهاد تا موقعی که رژیم امپراطوری از بین رفته و تمام اوضاع و اصول وقت تغییر یافت.

در دوره (رستوراسیون) (برقراری سلطنت در خانواده بوربن) تقریباً پنج سال و نیم متصدی وزارت مالیه بود بواسطه چنین مقام مهمی (ریاست وزراء) و بدل موفق بانجام تنظیمات مهمه ثابته در آمدند.

مالیه گردید .

و اثر عملیات این وزیر در تمام دوره این کتاب بودجه مشاهده و ملاحظه میشود بنای اصول مداخلات پارلمانی در امور مالیه اثر ورود در خدمت او است او بود که دفتر داری را متحدالشکل نموده و تمام محاسبین و مأمورین خرج را مطیع و قوانین وقواعد وزارت مالیه قرار داده تکالیف مختلفه برای حواله دهندگان و نظارت و تفتیش در عملیات تمام مأمورین که نقل و انتقال وجوه را داده و حواله مخارج را صادر مینمودند برقرار نمود .

برای وصول باین مقاصد بایستی با مقاومت های شدیدی مواجه شده و مخالفین را مغلوب و همینطور میل و آرزو های خیالپرداز و عایدات قدیمه را متروک و جلوگیری از افراط و تفریط نموده و بالاخره با يك عقیده راسخ ثابتی از اقتدار لایتنجری مقیم عالی خود استفاده و در مقابل هر نوع موانعی مسلح شود .

بعد از مسیو (ویل) نیز ریاست هیئت وزراء چند مرتبه دارنده مقام وزارت مالیه رسید ولی هیچیک از این وزراء در مداخله با امور بودجه ها چیزی اضافه ننمودند غیر از مسیو تیر (۱) که بعد از سنه ۱۸۷۰ - ۱۸۷۱ بواسطه صلاحیت و فعالیت و وطن پرستی يك وزیر عالی شرافتمند و مقتدر در کلیه امور بود دیگر رئیس مهمی برای اداره مالیه نمیتوان ذکر و بیان نمود . مسیو تیر در تمام ادارات رفته و در تمام مسائل مهم شخصاً مداخله مینمود و مخصوصاً در امور جنگ تجارت و مالیه اقتدار کاملی داشت \* مسیو سیمون می نویسد : محتاج گفتن نیست که هیچ کاری بدون مداخله مسیو تیر در وزارت جنگ و

(۱) وزیر رئیس الوزرا و بعد رئیس جمهور انتخاب شده است .

مالیه انجام نمیگرفت .

اگرچه اقتدارات شخصی وزیر مالیه بدون شبهه در تحت تصرفات غاصبانان زایل گردیده اما بطور خلاصه استخلاص خاک فرانسه موفقیت در استقراض پنج ملیارد قرض ملی پرداخت کلیه خسارت جنگ و ایجاد مالیاتهای لازمه برای برقراری موازنه بودجه نتیجه کنفرانسی بود که در ورسای مرکب از رؤسای ادارات مختلفه مالیه در تحت ریاست شخص رئیس قوه مجریه منعقد گردید و در آنموقع مسائل مهمه مالیه را بر سایر مسائل مقدم داشته و سایر ادارات عمومی مملکتی که در دست ریاست جمهور بود در مقابل تقاضاهای بودجه و مالیه بایستی تسلیم و تفویض شوند .

در امپراطوری دوم بر طبق قانون مشروطیت ۱۸۵۲ شورای مملکتی برای شرکت در تهیه بودجه دعوت و منعقد گردید . قبل از آنکه بودجه بمقام قوه مقننه فرستاده شود وزیر مالیه بودجه را بشورای مملکتی میفرستاد .

شورای مملکتی بودجه را مذاقه و ( بمعنای حقیقی کلمه کنترل ) تفئیش و نظارت مینمود . هر يك از شعب این شورا مربوط بوزارتخانه های مختلفه بوده و اطلاعات مکتسبه را در موقع کنترل بودجه بموقع عمل میگذاشت شورای مملکتی حق اصلاح و تغییر و تبدیل لایحه بودجه را داشت ولی لزوماً از این حق خود باکمال احتیاط و ملاحظه استفاده مینمود . تحریر مقدمه لایحه بودجه متعلق بشورای مملکتی بود و چند نفر از اعضای آن از طرف امپراطور انتخاب میشدند که در مجلسین دفاع نمایند .

این تشکیلات که تا آخر دوره امپراطوری دوام داشت پس از



ملوع اصول پارلمانی غیر قابل توافق و امتزاج بود قانون ۱۸۷۲م ۴  
که پس از جنگ شورای مملکتی را با اصول حاضره آن برقرار نمود  
وظائف قدیمه بودجه را از او برداشته و فقط بعضی از وظائف قانون گذاری  
را برای او محفوظ داشت (۱) :

## \* ۴ - اداره خزانهداری در انگلستان

تمیه بودجه در انگلستان بدست وزارت مالیه است که حقیقتاً  
بسیار وزارتخانه ها تفوق دارد .

اولاً این وزارت خانه عبارت از يك هیئت مشاوره با امسیون است  
ا که عدم شخصیت او خود اساس قوی محکمی را تشکیل میدهد تا  
این هیئت مشاوره مرکب از بانقوضترین اشخاص مملکت است که عصب و هیئت  
وزراء حاضره هستند رئیس هیئت مشاوره اولین ارد خزانهداری رئیس  
هیئت دولت و سیاست گردان عمومی مملکت است در تحت ریاست او  
وزیر مالیه شخصی است که امور مالیه مخصوص محزون بواسطه  
و پس از آن سه نفر ارد و دو نفر معاون خزانهداری عضو  
وزارت خانه این هفت نفر هیئت عامله خزانهداری را در انگلستان تشکیل  
می دهند .

مفهوم و محقق است که چنین وزارت مالیه مرکب از این  
اشخاص چه اقتدار و امتیازی را نسبت به سایر وزارت خانه ها در است .  
گفتیم که ارد اول خزانهداری دارای مقام ریاست وزراء نیز هست  
ولی این مسئله لازم و ملزوم باشد بگریخت که همیشه باشد شخص دارای  
این فوهم باشد .

(۱) در موقع مشورت مخصوصی است که یکی از دو مجلسین تصویب نموده باشند

تفویض این دو مقام را بیک نفر در چندین موقع و مرتب نمی توان ذکر و بیان نمود ولی این اجتماع دو شغل یکک قاعده معمولی نیست .

بهر حال موقع رئیس الوزراء در انگلستان فوق العاده مهم و بزرگترین مقامی است که در این مملکت شخص میتواند اشغال نماید زیرا که بر حسب ظاهر و در خارج نمایش مقام سلطنت را ندارد ولی معنأ بالاتر است مسیو فرانکوئل که بیانات فوق را اراو کسب نموده ایم این جمله را نیز اضافه میکند : - رئیس الوزراء سلطنت نمیکند ولی حکومت مملکت با اوست .

معاون او ( شاسلیه دواشیکه ) وزیر مالیه عموماً لیبر حزب یکی ازدو مجلس بوده و با ریاست وزراء در این شغل شرکت مینماید نظر باینکه احزاب در انگلستان تابع انتظامات محدود و سختی هستند حضور لیبر آنها در داخله مرکز خزانه داری اقتدار و قوت آن اداره را نیز زیاده تر مینماید .

بعلاوه عقاید عمومی باتفاق آراء باین تفوق و امتیازی که به خزانه داری داده شده کمک و مساعدت مینماید ، زیرا عقاید عمومی این امر را باعث ضمانت و حفظ تنظیمات مالیه مملکت دانسته و این اقتدار را در مقابل مداخلات بی ملاحظه و خرج تراشی وزرای دیگر سد محکمی میداند .

خلاصه اینکه عقاید عمومی از روی کمال عقل این مسئله را در بافته است که ترقی امور مالیه مبنای سعادت گرابها و اولین منبع منافع مملکتی است و لازم است که قبل از هر چیز از این امر مهم حفظ و حراست بشود .

خزانه داری که بترتیب مذکوره تشکیل یافته نه فقط مثل فرانسه حق مرکزیت دادن بودجه‌ها را دارد بلکه در تهیه لوازم بودجه اصلاح و کنترل را نیز داراست.

سابقاً در موقع وزارت پیت منعاقب ضدیت‌های مختلفه این حق اصلاح و کنترل متروک مانده بود ولی از ابتدای سنه ۱۸۱۸ مجلس شورای ملی مخصوصاً حقوقی را که مطابق قوانین اساسی متعلق به خزانه داری بوده است باز استرداد نمود (این حق عبارت از تعیین مبلغ مخارج هر يك او وزارت خانه‌ها است).

یکی از معاونین مالیه در ضمن تحقیقاتی میگوید: «خزانه داری نسبت به رد نمودن مخارج حق مطلق را داراست که بعضی اوقات با وجود کدورت کامل سایر وزارت خانه‌ها بموقع اجرا میگذارد»

خزانه داری با این ترتیب رسماً میتواند در اوضاع بودجه مخارجی که تصدیق ندارد حذف نماید مع هذا خزانه داری در موقع عمل حق خود بطرز ملایم‌تری اجرا مینماید، مثلاً در ارقام برآوردها، رؤسای ادارات مربوطه مباحثه و مذاکره نموده و در جزئیات آن مداخله نموده برای هر قلم توضیحات لازمه خواسته و بالاخره مبلغی را که بنظر خود صحیح میدانند تصدیق و قبول مینماید.

حق کنترل که با شرائط مطلقه از طرف خزانه داری بموقع عمل گذارده میشود مربوط با ادارات کشوری ذیل است: «فوق‌الدعایه» «بنیه دولتی غیر نظامی» «عدلیه» «علوم و معارف» «صنایع مستعارفه» «امور خارجه و مستملکات» «اداره مالیه و غیره» کلیه این مصارف معادل نصف بودجه مملکتی (خارج از وجوه ثابته) تخمیناً بالغ بر ۶۸۰ میلیون فرانک است بعلاوه اکثر این ادارات کشوری در تحت «داره مستقیم

### خزانه داری است

اما در خصوص قشون و بحریه تابعیت آنها نسبت به خزانه داری کمتر است متعاقب مناقشات طولانی روابط خزانه داری با وزیر جنگ و وزیر بحریه در ۲۴ نوامبر ۱۸۷۰ در تحت عنوان یادداشتی قطعاً معین و مرتب شده است .

مواد مندرجۀ این یادداشت تصریح مینماید که سه هفته قبل از انعقاد کمیته برآوردهای مجلس شورای ملی بودجه وزارت جنگ و وزارت بحریه با ذکر ارقام قطعی بخزانه داری تسلیم میشود ، خزانه داری از آن لوائح اطلاع حاصل نموده و پیشنهاد آنها را به مجلس شورای ملی بخود وزرای مربوطه واگذار مینماید .

اما این مسئله را توضیح میدهد که برآوردهای وزارت خانه های جنگ و بحریه را بدون تصدیق قبلی خزانه داری نمیتوان تغییر داد . و هیچ مخارج جدیدی نیز بدون رضایت و تصدیق خزانه داری نباید در آن لوائح درج شود و بالاخره هیچ یادداشت و ترتیب تشکیلات یا هیچ رفورمی راجع به مواجب و حقوق بدون رضایت خزانه داری نمیتوان بشاه پیشنهاد نمود ، لردهای خزانه داری اظهار میدارند که مطابق شرائط مذکوره در فوق مصارفی که بدون رضایت آنها رأی آن مجلس خراسته میشود اجازه پرداخت آنها را کافی یا کامل العیار نخواهند دانست .

خارج از این امتیازات لازمه در مقابل وزارت خانه هائی که باستقلال خود مخصوصاً مشتاق هستند ( امتیازاتی که استقلال کامله این وزارت خانه ها را نیز کم مینماید ) میتوان گفت خزانه داری در پیشنهاد های سایر دوائر دولتی يك حق حقیقی کنترل را ، به تمام مفهوم و معنی کلمه کنترل : بموقع اجرا میگذارد . راجع بادارات .

و دوائر کشوری غیر نظامی یعنی بیشتر از نصف يك بر آورد بودجه عملیات خزانه داری مخصوصاً بطرز اداره نمودن و تهیه بودجه متعلق بخود خزانه است .

در آئیه خواهیم دید که این امتیاز و تفوق وزارت مالیه نسبت بترقی مالیه انگلستان چه اثر مفید را داراست .

### \* پنجم خلاصه لایحه بودجه در پارلمان

مختصراً کی تهیه بودجه را مینمایند؟ دولت در تمام ممالک با شروط و اختیارات متفاوت چه مأموریتی در رد دولت شرکت در تهیه بودجه مینمایند؟ ابتدا مأمورین محلی که مخصوصاً صلاحیت تعیین احتیاجات و آرزوهای اهالی را دارند پس از آن ادارات مرکزی و وزرا که متعاقباً پیشنهادهای ابتدائی را مراجعه و مذاقه نمود و پیشنهادها و نظریات شخصی خود را بآن اضافه مینمایند و وزیر مالیه اوضاع و احوال همکاران خود را گرفته و بر حسب قواعد مملکتی بطور متفاوت اوضاع مذکوره را مرکزیت داده یا کنترل مینمایند . وزیر مالیه لایحه بودجه عایدات را که شخصاً تهیه نموده است بوضع بودجه متخرج میبندد و ولایحه قانون کلیه بودجه مالیه مملکتی را بسطافه حودن مقدمه پارلمان پیشنهاد مینماید (۱) .

(۱) مقصود از مقدمه شرحی است که در مقدمه و نسخه کل وزیر مالیه بپاریس عمومی را نسبت باز دیار عواید مملکتی و جهت این اویخته به حساب و کسر مضمی مالیاتها و همچنین نسبت به مخارج مملکتی چه از حساب اوردن و چه از حساب و کسر مخارج غیر لازمه بطور واضح بیان نموده و دفاتری که تحت تهیه و کسر بودجه شده است در آن مقدمه ذکر مینماید .

# فصل چهارم

## موقع تهیه بودجه - تاریخ ابتدای سنه مالیه

✽ اول - موقع تهیه بودجه در مملکت فرانسه . باستانهای سنوات فوق  
الماده تهیه بودجه پانزده ماه قبل میشود . ممایر و اشکالات يك فاصله زیاد مابین  
تهیه و اجرای بودجه بر آوردهای بودجه صحت و حقیقت خود را از دست میدهد  
چون دوم چارمهایی که تا کنون پیشنهاد شده است تغییر ابتدای سنه مالیه  
لازمه پیشنهادی مسیوسیر و نرن لوی در فرانسه در سنه ۱۸۱۹ دلائل تصویب  
آن رد لایحه از طرف مجلس اعیان

✽ سوم - از تاریخ سنه ۱۸۱۹ انگلستان ممالك متحده امریکا ، ایتالیا  
آلمان و غیره تاریخ ابتدای سنه مالیه را تغییر داده اند تا اینکه فاصله مابین تهیه  
و اجرای بودجه را کمتر نموده باشند . مذاقه مخصوص در طرز مالیه انگلستان

✽ چهارم - در فرانسه يك پیشرفت جدیدی راجع بر فورم مالیه ۱۸۸۸  
مثل پیشنهاد ۱۸۱۹ رد گردید دلائل مجلس سنا راجع بر د لایحه در ور راپورت  
مسیو لئون سای ایراداتی که در درجه دوم اهمیت واقع است

✽ پنجم - باوجود عدم تغییر تاریخ ابتدای سنه مالیه ترتیب يك دوازدهم  
با اشکالاتی که دار است مثل مملکت بلژیک و فاصله مابین تهیه و اجرای بودجه  
را نزدیک تر مینماید (۱)

✽ ششم - تا موقعیکه عایدات و مخارج بطور صحت و قطع پیش بینی

---

(۱) يك دوازدهم اعتبارات موقتی است که مجلس بطور مساعده ماهه تمامه  
باقسط ماهیانه اجازه میدهد که تا تصویب بودجه قطعی دولت میتواند مخارج خود  
را پرداخت نماید ممکن است بجای يك دوازدهم چند دوازدهم تصویب شود

نشده باشد بودجه بمنای حقیقی کلبه وجود خارجی نخواهد داشت

تاریخ تهیه بودجه از نقطه نظر بیش از بیست و پنج ساله  
اساسی است \*

در چه موقعی بودجه تهیه میشود؟ بدو باید دانست ممالک مختلفه دنیا  
در چه موقع عملاً تهیه بودجه مینمایند تا معلوم شود بهترین و مفیدترین موقع  
برای تهیه بودجه کدام است

## ۱- موقع تهیه بودجه در مملکت فرانسه

در فرانسه ادارات مختلفه از ماه اکتبر یا ماه نوامبر شروع تهیه  
بودجه مینمایند.

معلوم است که ماه اکتبر یا نوامبر که در اینجا گفته میشود  
مقصود از ماههایی نیست که بلافاصله قبل از سنه اجرای بودجه هستند  
بلکه مربوط یکسال قبل از آنست.

در ماه اکتبر یا نوامبر ادارات بودجه‌ای از تهیه مینمایند که مربوط  
به یکسال بعد از سنه آتی است. باین معنی که مربوط بسنّه مالیه‌ایست  
که چهارده یا پانزده ماه بعد شروع میشود. باین ترتیب در اکتبر ۱۸۹۰  
بودجه سنّه ۱۸۹۲ تهیه شده و در ماه اکتبر ۱۸۹۱، بودجه سنّه ۱۸۹۳  
را تهیه مینماید.

پس راجع بمملکت فرانسه جواب دهیم که در ابتدای این فصل  
ذکر شده خیلی سهل و ساده است. درج تاریخ تهیه بودجه میشود  
چهارده یا پانزده ماه قبل از موقع ابتدای بودجه

در این سنوات اخیره آمادگی و اوضاع فوق‌العاده بین ترتیب‌دهی  
تهیه بودجه را تغییر داده است عملاً بودجه سنّه ۱۸۸۹ از وزیر مالیه

در اواخر ماه ژون تهیه نموده است بطوریکه ادارات دولتی که در ماه اکتبر و نوامبر ۱۸۸۷ در حقیقت شروع بکارهای ابتدائی و برآوردهای مخارج سنه ۱۸۸۰ نموده اند میبایستی بعد عملیات خود را مجدداً در یک موقع نزدیکتری بابتدای سنه مالیه شروع نمایند .

نسبت ببودجه سنه ۱۸۹۰ صورت جلسه هیئت وزراء در پنجم ژانویه ۱۸۸۹ بما میفهماند که در این تاریخ فقط وزیر مالیه از همکاران خود بمدت و بمهات بسیار کمی درخواست تقاضای برآوردهای و عایدات پیش بینی های مخارجی را نموده است که اساس بودجه ۱۸۹۰ را تشکیل میداده اند

اما صرف نظر از سنواتی که بواسطه بحرانیهای پی در پی هیئت وزراء و یک دوازدهم ها و اتفاقات پارلمانی و غیره وضعیت پیشنهاد بودجه را متزلزل نموده بودجه های تمام وزارتخانه ها در مملکت فرانسه عادتاً در ماههای سپتامبر و اکتبر یا نوامبر یعنی چهارده یا پانزده ماه قبل تهیه شده است ( سال ماقبل سنه اخیریکه پیش از ابتداء و اجرای بودجه واقع است ) این است جدولی از تاریخ پیشنهادهای قانون بودجه در سنوات اخیر :

تاریخ تقدیم لایحه بودجه بمجلس شورای ملی

بودجه	سنه	۱۸۸۰	در تاریخ	۲۳	ژانویه	۱۸۷۹
«	«	۱۸۸۱	«	۳۱	«	۱۸۸۰
«	«	۱۷۸۱	«	۲۱	«	۱۸۸۱
«	«	۱۸۸۳	«	۲۳	«	۱۸۸۲
«	«	۱۸۸۴	«	۳	مارس	۱۸۸۳
«	«	۱۸۸۵	۱۱۲۵	۲۸	فوریه	۱۸۸۴



۱۸۸۵	فوریه ۲۳	مارس	۱۸۸۶	«	«
۱۸۸۶	«	۱۶	«	«	«
۱۸۸۷	«	۲۲	«	«	«
۱۸۸۸	ژوئن	۲۱	«	«	«
۱۸۸۹	فوریه	۹	«	«	«
۱۸۹۰	«	۲۲	«	«	«

(بودجه ۱۸۹۲ در تاریخ ۱۷ فوریه ۱۸۹۲ پیشنهاد شده است)

چنانچه وزیر مالیه عادتاً از تاریخ ماه ژانویه یا فوریه لایحه بودجه عمومی را بمجلس خواهد تقدیم نماید لازم است که ادارات مملکتی تهیه لوائح بودجه مخصوصی خود را از ماه اکتبر سال قبل بنمایند.

در اینجا، سؤالی است که اگر مطابق معمول مجلسین بودجه را در اواخر سال تصدیق و تصویب مینمایند بجه مناسبت در پیشنهاد لایحه بودجه آنقدر تعجیل میشود باید گفت فقط واسطه افراتر رعایت این موضوع مجلسین نیز همیشه این تعجیل وزیر مالیه را تقدیر نموده اند.

چنانکه صورت مجلس می بینیم که وزیر مالیه هیچگاه بدقت ندارد از اینکه بودجه سنه . . را بمجلس تقدیم نموده (تجسین نمایندگان) در صورت مجلس های هر ساله نیز بدون تغییر این اسلوب مرقوم و مذکور است.

صرف نظر از تعارفات معمولی عادی چه دلیلی جدی نسبت به تعجیل برای پیشنهاد بی موانع يك لایحه باید بشود که پیش بینی عایدان و مخارج آن اجباراً صحیح و قطعی نیست زیرا در مدت چهارده یا پانزده

ماه قبل از سنه مالیه و در همان دوازده ماه اجرای بودجه چقدر وقایع سیاسی و تجارتي و مالیه ممکن است اساس وصول عایدات را متزلزل و تخمینات مخارج را تغییر دهد! چقدر از مالیه آنها ممکن است کسر عمل حاصل نموده یا اتفاقاً اضافه بشود! چه احتیاجات و ضروریات جدیدی خواه از اثر انفات خارجی خواه بمناسبت اوضاع داخلی ممکن است ایجاد شود یا بواسطه میل طبیعی پارلمان یا افراط و تفریط چه قوانین جدیدی ممکن است اسباب تمهدانی شود که پرداخت مبالغ آنها ناگزیر بر خلاف صرفه حوثی و چقدر امکان حقیقی دارد که آخرین موقع اجزای بودجه صرفه جوئیهای بشود که اظهار آنها قبلاً غیر ممکن بوده است.

بودجه در تشکیلات و تنظیمات مالیه فرانسه بواسطه این که بودجه مدتی قبل تهیه میشود هر نوع ثبات و استحکامی را در بر آوردها بر میدارد.

بعلاوه نه فقط هوش و ذکاوت تهیه کنندگان بودجه برای درك مطالب يك آتیة خیلی دوری کافی نیست بلکه سادگی آنها از تاریکی و مجهولیت اطلاعات آینده استفاده نموده و تعمداً برای خود تصوّرانی مینماید (نتیجه این ترتیت دو قسم افراط و تفریط را مخصوصاً نسبت بموازنه و تعادل بودجه که در فصول دیگر بحث خواهیم نمود در بر دارد).

(۱) اعتبارات اضافی.

(۲) زیاد تخمین نمودن عایدات.

اولا اعتبارات اضافی - نظر باین که تخمین صحیح مخارج از مدتی

قبل از موقع غیر ممکن است بنابر این از عدم توانائی غیر قابل تردید

در تقلیل ارقام مخارج استفاده نموده و حق در خواست وجوه لازم را در آئیه بعنوان اعتبارات اضافی در موقع جریان مالییه برای خود محفوظ میدارد

ثانیاً زیاد بر آورد نمودن عایدات یعنی خوش بینی تعمدی و اعتماد کورکورانه و تصورات در ازدیاد ثروت و ترقی مملکت تا موقعی که کسر عایدات از مبلغ بر آورد شده این تصورات هووم وطن پرستانه را کشف و معلوم نماید.

چقدر از بودجه ها خصوصاً در اواخر دوره رفا پس از سنه ۱۷۸۸ دیده شده است که موازنه آنها روی کاغذ و بواسطه همین در اصل مخرب یعنی زیاد بر آورد نمودن عایدات و اعتبارات اضافی که نتیجه بموقع تهیه نمودن آن بوده هبل بکسر بودجه گردیده است

برای چاره جوئی این اوضاع و نزدیک نمودن تاریخ تهیه بودجه بموقع اجرای آن اقدامات مختلفه ای که در فرانسه شده و طرقی که از ممالک خارجه اتخاذ کرده اند اطلاعات مفیدی را سامانلیم هینماید (۱).

(۱) تهیه بودجه در قانون محاسبات عمومی ایران مطابق مواد ذیل است:

ماده ۷ - همه ساله هر وزیری باید بودجه مدارج وزارتخانه خود را بری سنه آتییه حاضر نموده در طرف سه ماه اول سال بوزارت مالیه بدهد.

ماده ۸ - وزیر مالیه باید تمام این بودجه ها را در يك مركز جمع و بودجه عایدات را نیز باهاضمیه کرده بودجه کلی ذوات را تکمیل و تنظیم نماید.

ماده ۹ - این بودجه کل در اوایل نیمه آخر سال در حسب دستخطهای دولتی

برای سال بعد پیشنهاد مجلس شورای ملی خواهد شد.

## ۲- لایحه تغییر سنه مالیه در ۱۸۱۹

مدته است نواقصی که ما شرح دادیم طرف توجه بوده و اقدامات برای دفع آن بعمل آورده اند.

از همان موقع که بودجه ها مرتب شده یعنی از ابتدای رستوراسیون اشکاف بزرگی نسبت به پیش بینیهای بودجه کشف شده است مسیو دسر در ۱۸۱۹ در موقع تهیه بودجه در ماه ژانویه این طور بیان مینماید : « از چنین موقع دور یعنی ۱۴ ماه فاصله پیش بینی در کار پیوده و برآوردهای تخمینی هم غیر ممکن است حدودیکه برای هر يك از مخارج قرار داده شده خیالی و موهوم بوده است تقاضای وجود زیادی میشود از نرس اینکه مبادا در موقع عمل کسر حاصل شود ».

در موقعیکه مسیو دسر باین ترتیب نطق مینمود خود او را کابینه که او در آن عضویت داشت پیشنهادهایی برای علاج واقعه در تغییر تاریخ ابتدائی سنه مالیه مینمودند.

تغییر ابتدائی سنه مالیه عبارت از اینست سنه مالیه در عوض ماه ژانویه از ماه ژویه شروع شود.

در مملکت فرانسه از سنه ۱۷۸۹ سنه مالیه از اول ژانویه شروع و در ۳۱ ماه دسامبر ختم میشود و این مطابق سنه معمولی آنجا است.

هیئت دولت مسیو دسر و باری لویی اینطور تقاضا مینمودند که بعدها راجع بامور مالیه در عوض دوازده ماه از ژانویه تا دسامبر، دوازده ماه از ژویه تا ژون قبول شده بمقتضای آخری سنه مالیه از اول ماه ژویه شروع و در ۳۰ ژون ختم شود.

شاید در ابتدای امر نسبت بنقطه نظریکه ما را مشغول نموده  
فوائد این تغییر ملحوظ نشود. زیرا این طور تصور میشود که اگر  
ابتدای سنه مالیه شش ماه عقب برده شود تهیه بودجه بر ششماه عقب  
رفته و فاصله این دو تاریخ تهیه و اجرای بودجه بعد از اول باقی خواهد  
ماند ولی حل مسئله قطعاً باین ترتیب روده است: که تاریخ تهیه بودجه  
عقب برده نشده و همیشه بهمان حل سابق بوده و بنابراین در آینده ابتدای  
سنه مالیه را (که در ماه ژویه قرار داده شد) به موقع تهیه بودجه نشده  
نزدیکتر میکرد.

دوره اجلاسیه معمولی مجلسین که میتواند با فرصت کامل خود  
را مشغول کارهای مهمه نمایند همان دوره اجلاسیه زمستان است زیرا  
این دوره معمولی عادی برطبق اصول پارلمانی فرانسه ست بر خلاف در  
نصف دیگر سال که بواسطه تعطیل و اشتغالات فلاحی منقطع میشود و  
اشکالات فوق العاده ممکن است بمراجعه امور و نوگذاری مطلق و  
مسلسل اقدام شود.

این عقاید واضحاً از طرف ناطقین دولت در مجلس نمایندگان مای  
در سنه ۱۸۱۹ بیان شده است: «کی ابتدای سنه مالیه را همین خواهد  
نمود؟ شما آقایان نمایندگان ملت بر طبق مقتضیات فقهیه و بر طبق موقع  
عادی دوره اجلاسیه شما است و اگر این موقع عادی باید در فصل  
زمستان باشد پس دیگر مخالفتی در آن نمی توان نمود و این فقط  
موقعیست که سنه مالیه را همین می نمایند (بصق دسر ۱۵ ژویه  
۱۸۱۹).

مسیو دریلل توضیح میدهد که بچه دایم انعقاد دوره اجلاسیه  
مجلسین در وسط سال غیر ممکن است مثلاً ایام میگرد (در صورتیکه

مجلسین برای ماه ژویه یا اوت دعوت و منعقد شوند. شما مهمترین اشخاصی که باید در آنجا حضور داشته باشند از مجلس خارج نموده اید و این اشخاص عبارت از مردمان صنعت کار و کارگر هستند که در آن موقع اشتغالانی دارند پس در این صورت نمایندگی مملکت فرانسه بدست سرمایه داران یا مأمورین دولتی یا بیکارهای پاریس خواهد افتاد. (۱۵ فوریه ۱۸۱۹).

مجلسی که مرکب از ملاکینی که منازل آنها دور از پاریس است میباشد ممکن نیست تابستان یعنی فصلیکه موقع کارهای زراعت و فلاحیت است منعقد شود. (۱۲ فوریه ۱۸۱۹).

چندانکه مهمترین امور قوم مقننه در زمستان و بهار از ماه ژانویه تا ژویه انجام گرفته شود پس هنگام این ماههای (با اشتغال) پر زحمت است که پارلمان باید خود را مشغول کار اصلی و اساسی خود بنماید و این کار اساسی راجع به مراجعه و رأی در بودجه است.

همینکه بودجه در مدت این شش ماهه اول سال رأی داده شد بلافاصله سنه مالیه برای اجرای آن از ابتدای ماه ژویه شروع میشود در صورتیکه لایحه پیشنهادی دوات را قبول شده تصور نمائیم بودجه بتوسط ادارات مرکزی مثل حالیه در فصل پائیز تهیه شده فقط پارلمان در زمستان مطالعه و مذاقه نموده و در بهار رأی میدهد که این بودجه بلافاصله از اول ماه ژویه بموقع اجرا گذاشته میشود بطوری که فاصله مابین تهیه و اجرای آن که سابقاً پانزده ماه بود به نه ماه مبدل خواهد شد.

افتتاح سنه مالیه از ماه ژویه عبارت از کم نمودن شش ماه از فاصله حالیه و درزمینه وسیعی اصلاح نواقصی است که امروز تمام مردم

شکایت آنرا میباید، مخصوصاً در مقدمه لایحه بودجه ۱۸۱۹ گفته میشود: اول ماه ژویه فقط از این نقطه نظر انتخاب شده است که کمترین فاصله ممکنه مابین پیشنهاد و اجرای بودجه وجود داشته باشد، (بیان مقدمه بلرن لوی ۱۱ ژانویه ۱۸۱۹).

مهمذا لایحه پیشنهادی در دوره رستوراسیون با وجود مدافعه شدیدی که از طرف دولت شد به مخالفت های سخت تری بر خورده و اصل ۴۹ قانون اساسی نیز بهاء برای آن مطلب گردید زیرا قانون میگوید: «مالیات اراضی و املاک فقط برای یکسال تصویب میشود» چون بواسطه این تغییر ضروریات چتین تقاضا بمنمود که برای دوره سال اول مالیات املاک و اراضی برای مدت هیجده ماه رأی داده شود. عدد از اعضاء مجلسین مخالفت و سعی در رد نمودن این رفورم نمودند بدون اینکه مدافعه دیگری نیز شده باشد.

با وجود این مطلب لایحه دولت با کثرت کمی در مجلس نمایندگان ملی تصویب گردید ولی مجلس اعیان نقطه نظر را فقط ظاهر عبارت قانون اساسی قرار داده و بر طبق رأی کمیسیون خودشان پیشنهاد دولت را در تغییر ابتدای سنه مالیه با کثرت ۹۳ رأی در مقابل ۵۴ رأی رد نموده (۴ مارس ۱۸۱۹) دوزر بعد از این واقعه يك دسته شصت نفری که جدیداً معین شده بودند در مجلس اعیان که بعدها مجلس سنا نام شد دولت کثرتی تشکیل دادند ولی دیگر لایحه مربوط به سنه مالیه پیشنهاد نگردیده از دوره رستوراسیون تا این ایام اخیر. لایحه مزبور از دستور پارلمان فرانسه محو و نابود گردید.

### \* ۳- تواریخ ابتدای سنه مالیه در ممالك خارجه

در همین ایام تقریباً تمام ممالك خارجه بر خلاف فرانسه رفورم سنه مالیه را تحت مذاقه قرار داده و بموقع اجرا گذاردند. اگرچه ایتالیا آخرین مملکتی است که باین صدد افتاد ولی نظر باینکه قانون گذاری او مربوط و متکی بسرمشق و نمونه ملل پیشقدم است ما مخصوصاً ایتالیا را ابتدا محل بحث قرار میدهم.

مدتی بود که عقاید عمومی در ایتالیا فوائد تغییر زمان ابتدای سنه مالیه را در نظر میداشت «اعضای کمیسیون بودجه مجلس مثل سایر نمایندگان عادت تعطیل تابستان را داشته و در اواخر پائیز مراجعت نموده و با کمال عجله شروع بشور و تهیه راپورت های خود مینمایند برای علاج این وضعیت کافی خواهد بود که مملکت انگلستان بر خلاف فرانسه سنه مالیه را از اول ماه آوریل فروردین قرار داده باین ترتیب که سه ماه زمستان اول سال از ژانویه تا آخر مارس مخصوص مباحثات مفیده شده و مذاقه حقیقی و جدی بودجه تقریباً بلافاصله قبل از اجرای آن میشود (۲۹ نوامبر ۱۸۷۷).

ایتالیا ابتدا نظر داشت که مطابق انگلستان تاریخ اول آوریل را برای سنه مالیه قبول نماید و بر طبق این عقیده لوایح دولتی نیز تهیه گردید.

مسیو مایگانی حتی اول ماه مارس را پیشنهاد نمود ولی بالاخره با تاریخ اول ژویه که کمیسیونهای دو مجلس هم آنرا ترجیح داده بودند موافق گردیده و قانون ۱۸۸۴ قطعاً این تاریخ را تصدیق و تصویب نمود. «سنه مالیه از اول ماه ژویه شروع شده و در ۳۰ ماه ژوئن سال بعد ختم



میکرد ( ماده ۲۳ قانون ۱۷ فوریه ۱۸۸۴ ) .

اتصال اول ژانویه رایبه ۳۰ ژون ۱۸۸۴ بوسیله ایجابیک دوره فوق العاده شش ماهه اداره نمودند برای اولین مرتبه سنه مالیه ۱۸۸۵ - ۱۷۸۴ از اول ژویه ۱۸۸۴ افتتاح گردید .

نظر باینکه تهیه بودجه در ایتالیا مثل فرانسه فصل پائیز واقع میگردد فاصله حد اکثر مابین پیش بینی و برآوردهای بودجه و ابتدای اجرای آن بیش از نه ماه نیست .

نمونه و سرمشق امریکا نیز تأثیری نسبت بقبول این تاریخ در ایتالیا نمود زیرا ممالک متحد امریکا سنه مالیه را از سنه ۱۸۴۲ از اول ماه ژویه تا ۳۰ ژون قرارداد اند .

وزیر مالیه تهیه بودجه را نموده و نظریات خود را به کمیته دائمی مجلس نمایندگان در ماه دسامبر تقدیم میدارد بطوریکه فاصله مابین تهیه و اجرای بودجه فقط هفت یا هشت ماه خواهد بود .

در مملکت پروس از سال ۱۸۷۷ بر طبق قانون ۲۹ فوریه ۱۸۷۶ سنه مالیه از اول ماه آوریل افتتاح میشود : از ابتدای آوریل ۱۸۷۷ سنه مالیه هر ساله از آوریل شروع و ۳۱ مارس خاتمه می یابد .

از اول ژانویه تا ۳۱ مارس ۱۸۷۷ يك اعتبار سه ماهه بطور استثناء فوق العاده رأی داده شده و وزیر مالیه هر ساله در ماه ژانویه پیش نهاد مالیه خود رایبه مجلس ملی تسلیم مینماید مثلاً برای سنه ۱۸۹۱ - ۱۸۹۰ لایحه بودجه در ۱۶ ژانویه ۱۷۴۰ در مجلس شورای ملی پروس مطرح شده است و موافق این ترتیب مابین تهیه و اجرای بودجه بیش از سه ماه یا چهار ماه فاصله نیست بودجه مملکت امپراتوری آلمان نیز در

تحت همان قواعد مملکت پروس قرار داده شده است.

در انگلستان در قرن اخیر سنه مالیه ۲۹ سپتامبر شروع میگردد  
از آن بعد به پنجم ماه ژانویه مبدل گردید در سنه ۱۸۳۲ يك بودجه  
ضمیمه اضافه سنه مالیه را تا پنجم آوریل تمدید نمود اما چون اغلب  
ادارات مدارمت در محاسبه قدیم مینمودند بی ترتیبی بزرگی تا سنه  
۱۸۵۴ در امور مالیه وجود داشت در آنوقت تاریخ ۳۱ مارس با يك  
قاعده عمومی و قطعی قبول گردیده و از تاریخ ۱۸۵۴ - ۱۸۵۵  
تاکنون سنه مالیه انگلستان از اول ماه آوریل شروع و در ۳۱ مارس  
ختم میشود.

تقریباً در ماه اکتبر هر سال تهیه ابتدائی بودجه ها از طرف ادارات  
وزارت خانه های مختلفه انجام میگردد در آن موقع متحد المال از طرف  
خزانه داری وزارت خانه ها و ادارات دولتی را برای تنظیم و ترتیب  
بر آورده های بودجه خودشان دعوت مینماید پیشنهاد های ادارات  
مزبوره راجع بوزارت جنگ و بحریه مستقیماً بتوسط وزرای مربوطه  
خود و راجع بسایر وزارت خانه ها بتوسط خزانه داری در ماه فوریه به  
مجلسین تقدیم میشود.

این ترتیبات و فوایدی که تا بحال برای انگلستان گفته شد با  
مقررات ممالك سابق الذكر کمتر تفاوت دارد ولی از توضیح آتیخواهیم  
دانست که تخمینات بودجه عایدات و مخارج انگلستان دارای اطمینان و  
صحت استثنائی است.

پیشنهاد بودجه از طرف وزیر مالیه باینطور صحیح توضیحات کل  
تخمینات عایدات و مخارج انگلستان مثل سایر ممالك اروپا يك سال یا بشش  
ماه قبل از افتتاح سنه مالیه واقع نمیشود. بلکه بلافاصله قبل از افتتاح سنه

مالیه‌الباروز دومین سال مالیه‌وزیر مالیه‌تخمینات قطعی خود را در مجلس تشریح و توضیح مینماید .

تواریخ توضیحات و بیاناتیکه در چندین سال راجع به بودجه انگلستان وزیر مالیه نموده است .

بودجه ۱۸۸۶-۱۸۸۵	۳۰ آوریل ۱۸۸۵
۱۸۸۷-۱۸۸۸	۳۱
۱۷۸۸-۱۸۸۹	۲۶ مارس ۱۸۸۸
۱۸۸۹-۱۸۹۰	۱۵ آوریل ۱۸۸۹
۱۸۹۰-۱۸۹۱	۱۷
۱۸۹۱-۱۸۹۲	۲۳

باین ترتیب فقط چند روز قبل از افتتاح سنه مالیه و اغلب اوقات در همان اوایل ماه ابتدای سنه مالیه جاریه وزیر مالیه بودجه خود را تعیین مینماید تخمینات وزیر مالیه با طرز مذکوره در حقیقت باو قایع و اتفاقات آینده مطابق است وزیر مالیه آنرا پیشگویی نکرده بلکه آنرا مشاهده میکند در موقعی که او حرف میزند عملیاتی که ارقام بودجه شامل آنهاست شروع بحریان نموده اند و سنه مالیه یا شروع نموده یا در شرف افتتاح است .

از آنوقت وزیر مالیه در يك زمینه معین و ناشی حرکت کرده و غفلتی برای او رخ نمیدهد . بودجه تقسیمات اسلیه و ابتدای خود را تا اختتام سال تقریباً محفوظ خواهد داشت و چون اساس آن خارج از تصورات و خیالات موهومه بلکه بر مبنای حقیقت مقرر شده است بنابراین تقاضای اعتبارات اضافی افزایش موهومی عایدات که مالیه فرانسه را تا این سنو ات اخیر سرنگون نموده در چنین تشکیلاتی وجود نخواهد

داشت و این تفاضاها در همچو بودجه غیر قابل عفو و اعتذار و در حقیقت دیده هم نمیشود .

بطور خلاصه ممالك متحده امریکادر ۱۸۴۴ انگلستان ۱۸۵۵ پروس ۱۸۷۷ ایتالیا ۱۸۸۴ تاریخ اول ژانویه را متروک و بجای آن تواریخ اول آوریل و اول ژویه را قبول نموده اند در این تغییر تاریخ ابتدای سنه مالیه در تمام ممالك دارای قانون اساسی فاصله مابین تهیه و اجرای بودجه را کاملاً مختصر و یسپاری از ممالك موفق گردیده اند این فاصله را برای شش ماه یا سه ماه فقط محدود نمایند و حتی چنانکه دیده شد در انگلستان موقع تعیین تخمینات مالیه صحیحاً مصادف و مقارن ابتدای سنه مالیه است .

کثرت و اهمیت این نمونه و سرمشق ها قابل تفکر و تأمل است . چنانچه رفورم پیشنهادی ۱۸۱۹ قبول شده بود میدیدیم که نظریات فرانسه بر تمام ممالك دیگر تقدم داشت و در صورتیکه اگر امروز هم تصمیم نموده و فوراً ترتیب خود را تغییر بدهد فرانسه جزء آخرین ممالك محسوب میشود . باز مابین طرفداران سال معمولی تقویم عده معدودی از ممالك با فرانسه باقی مانده اند که مهمترین آنها بلژیک ، اطریش و مجارستان است .

\* چهارم لایحه جدید تغییر سنه مالیه که در فرانسه

در ۱۸۸۸ رد گردیده است

قبلا در سنه ۱۸۸۲ مخبر بودجه ۱۸۸۳ - میو ریو این خیال تغییر تاریخ را تأیید و سفارش مینمود ( راپرت اول ژویه ۱۸۸۲ ) وزیر .

مالیه وقت لئون سئی فقط اکتفا باین جواب نمود: «در حقیقت ممکن است از اینکه فاصله زیادی مابین تهیه و رأی در بودجه وجود نداشته باشد فایده مترتب باشد و باید در سند برآمد چنانچه ممکن شود موقع افتتاح سنه مالیه تغییر داده شود مع هذا من تصور نمیکنم نتیجه این تغییر يك اصلاح بزرگی را شامل شود» (مجلس نمایندگان ملی ۲۶ ژوئیه ۱۸۸۲).

این موضوع مسکوت ماند اما در سنه ۱۸۸۸ يك لایحه رسمی «راجع به تغییر موقع شروع سنه مالیه» از طرف مسیو پیترال وزیر مالیه پیشنهاد گردید (جلسه ۲۱ آوریل ۱۸۸۸) مقصود از این لایحه تبدیل ابتدای سنه مالیه از اول ماه ژانویه به اول ماه ژوئیه بود.

دلایل وزیر مالیه در مقدمه لایحه و در صفحهای متعاقب آن همان چیز هائی بود که راجع به لایحه سنه ۱۸۱۹ سابقاً ذکر شده است.

اصل مقصود همیشه این بوده است که موقع تهیه قانون مالیه موقع اجرای آن هر قدر ممکن است نزدیک بشود، رای این مقصود لایحه بودجه کما فی السابق تقریباً ده ماه ژانویه، مجلس پستنه میگردید ولی پاران در همان موقع با فاصله شروع بمذاقه و مراحعه بودجه نموده و از اوقات دوره اجلاسیه پر اشغال زمستان و بهار خود را مخصوص باین مطلب می نمود و محض اینکه ای ماده همیشه اجرای بودجه از اول ماه ژوئیه شروع میگردد.

فصله مابین تهیه و اجرای بودجه، این ترتیب، همان شرایط سنه ۱۸۱۹ بعد اقل هشت ده ماه میسر میشد و حق وزیر مالیه در

مجلس نمایندگان ملی ژون ۱۸۸۸ : « همچو تصور می نمائیم که نتیجه این اقدام از يك طرف تهیه بودجه را بموقع اجرای آن نزدیک نموده و از طرف دیگر به تعیین تخمینات صحیح تری موفق خواهیم شد . »

بطوریکه ملاحظه میشود در هر موقع همان دلایل یعنی عدم صحت برآوردهای ابتدائی و فاصله زیاد مابین تهیه بودجه و اجرای آن سبب پیشنهاد اصلاح تاریخ سنه مالیه گردیده است .

مجلس شورای ملی مثل سنه ۱۸۱۹ در اول ژون ۱۸۸۸ با کثرت ۲۸۷ رأی بر خلاف ۲۴۸ رأی لایحه درات را تصویب نمود اما سنا بر طبق رویه و سر مشق مجلس اعیان سابق يك عقیده مخالفی اظهار داشت .

کمیسیون سنا بدستباری میسیونئون سناى تصمیماتی برخلاف این رفورم گرفته و قو موهایى در رد او پیشنهاد کرد در نتیجه مجلس سنا در ۱۲ ژون ۱۸۸۸ پس از يك شور مختصر بابلند کردن دست بدون رأی باورقه ورود در شور موادرا استنکاف نمود .

ایراداتی که به مخالفت این لایحه ذکر گردید بعقیده ما در درجه دویم اهمیت واقع بود هیچکس در معایب اوضاع حاضر و لزوم علاج آن انگاری نداشته همه قبول داشتند که تغییر تاریخ ابتدای سنه مالیه به پارلمان اجازه خواهد داد که زودتر و بموقعتر کار کند فاصله مابین تهیه و اجرای بودجه مختصر تر گردیده برآوردها از روی اطمینان کاملی نسبت بمنافع موازنه بودجه برقرار میشوند و این اصل اساسی و موضوع پیشنهاد بود که نظر مخالفی نداشت .

اما مخالفین لایحه نظریات دیگری اذکار می نمودند . مثلاً خاطر نشان

میکردند اگر تاریخ ابتدای سده مالیه در اول ژویه قرار داده شود توافق دوره اجرای بودجه مملکتی و دوره اجرای بودجه های ایالتی و ولایتی و شهری از میان برداشته میشود از طرف دیگر نسبت مالیاتهای مستقیم نظر به ترتیب تقسیم آنها چون ممکن نیست اول ژویه به ۳۰ ژون مبدل شود ناچار برای آنها باید همان ترتیب قدیم اول ژانویه به ۳۱ دسامبر را محفوظ داشت وزیر مالیه نیز این مطلب را تصدیق و شخصاً در مواد مختلفه لایحه خود تصریح نموده است. از آن به بعد وحدت تاریخ در بودجه های فرانسه از میان میرود. مخصوصاً کمیسیون مالیه يك اهمیت فوق العاده بوحثت تاریخ بودجه داده یعنی نظر داشت که تمام عایدات و مخارج بودجه از يك تاریخ شروع و در يك تاریخ خاتمه یابد.

نطق مسیو لئون سای اعضاء سنه در ۱۲ ژون ۱۸۸۸. «در مملکت فرانسه وحدت تاریخ را همیشه خواسته اند شورش ۱۷۸۹ این وحدت تاریخ را بفرانسه عطا نموده و کمیسیون همچو تصور مینماید که باید آنرا محفوظ دارد. واضح است گذشته از بودجه های محلی فقط راجع ببودجه مملکت نیز دولت تاریخ و مایب و مفاسد بزرگی را خواهد داشت»

یکی بودن تاریخ امر مهمی است که ما نخواسته ایم خود را از این موضوع دور نماییم. وزیر مالیه فقط اسهر میدارد که ایشان اهمیت فوق العاده به وحدت تاریخ نمی دهند اما بنظر ما (مقصود مجلس سنا است) این اظهار تمسکی بدلائل کافی نبوده و با وضعیات ممالک خارجه مطابقت نمیکند نمی توان قدر و قیمتی بر او گذاشت. ۴

بعلاوه دلیل آورند که نسبت بالغلب وزارت خانیها مخصوصاً وزارت فوائد عامه و جنگ موقع اجرای بودجه و انجام عملیات بکلی منافعی یا درره جدید سنه مالیه خواهد بود زیرا مهندسین از اعتباراتی که در اول ماه ژویه با اختیار آنها واگذار میشود چه مصرفی خواهند کرد.

پس از این که بودجه رأی داده شد موقعی که لازم است با اشخاص متفرقه قرار دادهای ختم و خرید اشیاء لازمه شود دفعه بموقعی منجر میشود که فصل بد بمیان آمده و در آن وقت کار خانجات مسدود و امورات در حال تعطیل است ولی سال معمول بالعکس اجازه میدهد که در فصل زمستان تهیه مواد گردیده و از روز اول بهار شروع بکار شود.

بالاخره مخبر سنا تقاضا نمود که در لایحه بیشتر مذاقه شده و بهتر این است که لایحه مزبوره مجدداً بکار تن برگردد زیرا از کار تن بموقع خارج شده است : « اینطور مطلب را امروز ختم کنیم : هیچ کاری نکنیم . زیرا که لایحه پیشنهادی شما هم چیزی نیست .

## ه - يك دوازدهم در باريك

با عدم تغییر ابتدای سنه مالیه فقط وسیله که نسبت بنزد يك بودن موقع تهیه بودجه بموقع اجرای آن برای فرانسه باقی است طرز اعتبارات موقتی ماهیانه بباريك خواهد بود .

بباريك سنه مالیه را از ابتدای ژانویه به ۳۱ دسامبر محفوظ و معمول داشته ولی برای اصلاح اشکالات این تعیین تاریخ یکدوازدهم را در ترتیب مالیه خود مرتباً داخل و قبول نموده است .



این طرز يك دوازدهم که مفصلاً در فصل دیگر بیان خواهیم نمود شامل تصویب عایدات و مخارج بطور اقساط ماهیانه در جریان دوره عمل مالیه است

در فراسه این اقساط ماهیانه همیشه اسباب بی نظمی و بی ترتیبی بوده زیرا که این طرز در اواخر سال بقتماً بناء چاره جوئی در موقعی که رأی در باره بودجه به تأخیر افتاده است داخل در امور مالیه گردیده است.

بر خلاف در بلژيك از چندین سال «بمنصرف طرز اقساط ماهیانه موقتی مثل يك اساس عادی معمول و در تحت قاعده در آمده است و همه نوع اقدامات در این که این طرز داخل در جریان امور عمومی بشود نموده و امروزه جزء لایتنجری رسوم جاریه شده است.

در موقعی که در ماه دسامبر وزیر مالیه راجع اعتبارات موقتی چند ماه اول سال آتی را پیشنهاد مینماید هیچ اضطراری میان نیامده و هیچ نهمتی هم زده نمیشود زیرا پیش بینی آن مسئله شده و روش امور پارلمانی و اداری مرتب و منظم است.

بعلاوه اعتبارات موقتی که بهر دده داده میشود از روی اطلاع شده است و مخصوصاً دقت میشود که طرز موقتی آنها مانع جریان عملیات دائمی شود مثلاً برای امور بکاه نامه هم مله آنها محل احتیاج است مساعدتهای کافی داده میشود.

نظر باین تدابیر مچنانچه تهیه کنندگان بودجه در لژیسکات میتوانند مثل انگلستان در دوره جریان اجرای بودجه بدون خطاهای بزرگ تخمینات بودجه همان موقراً که عمل هم معسر است بخوبی

معلوم نمایند.

## \* ۶- از و م نزدیک نمودن بر آورد ماهه معاملات واقعی

بطور خلاصه نسبت بتاریخ تهیه بودجه میتوان گفت که ( به معنای حقیقی کلمه ) بودجه وجود دارد یا وجود ندارد.

بودجه ای که در مدت زیادی قبل از موقع عمل آن تهیه شده باشد عبارت از يك فهرست بیمصرف بزرگی است که در ضمن آن بطور آزادی خبط های عمدی یا سهوی واقع میشود در حقیقت این بودجه اجازه دریافت عایدات و پرداخت و خارج را نداده بلکه بزرگمت يك برآوردهای تقریبی را تعیین مینماید.

بالعکس بودجه ای که بموقع تهیه شود انتظام دهنده وصول عایدات و منظم کننده مصرف اعتبارات است تقسیمات تغییر ناپذیرش به حواله دهندگان و مأمورین مالیه حکمفرما و اقتدارتش بطور مؤثری در مدت جریان اجرای خدمات در تمام تشکیلات اداری مستولی است.

ممالکی که برای دارا بودن چنین بودجه در مقابل اشکالات تغییر يك تاریخ از میدان در رفته اند استحقاقاً بخود تبريك میگویند.

# فصل پنجم

## دوره عمل مالیه و سنه مالیه

§ اول — دوره عمل مالیه توضیح دوره عمل سنه مالیه را مشخص نموده و پس از ختم سنه تیز اصولی را که به «مالیه مربوط هستند تمقیب و تکمیل مینماید منافع دوره های عمل : دوره های عمل وسیله ایجاد و ضمانت کامله مالیه بوده و قابل مقایسه و مطابقت با یکدیگر هستند .

§ دوم — اشکالات تاریخی دوره های عمل ، در ایام گذشته طرز دوره عمل اسباب افراط و تفریط های زیاد شده است . هیأت مالیه هیچوقت تسویه نشده است ، تمصیباتاران پوست دار برای تشخیص دوره های عمل حقن طلبکاران دوره عملیکه کسر پیدا میکند ملاحظه میشود .

§ سوم — تانی ، اندازه و اجباری در تشکیل محاسبات دوره عمل .  
رفورم ۱۸۸۹ . دوام تاخیر مناسبت اشکالات اتصال معاملات به یکدیگر .

§ چهارم — محاسبات سه مالیه محاسب محاسبات دوره عمل است . منافع و مضار محاسبات بطور سنه مالیه . این ترتیب نیز ممکن است دری برای افراط و تفریط باز نماید . معاملات هنوز سنه مالیه کاملی نموده ولی امور با نهایت سرعت میگردد . فواید سرعت در عمل دایمل بوده است که انگلستان ابطالیا و تمام تجارت خانهای دنیا این ترتیب را قبول نموده اند . شرح و توضیح اصولیکه در انگلستان و ابطالیا قبول شده است .

§ پنجم — در فرانسه بواسطه طریقیکه در ۱۸۱۹ توسط بارن لوی پیشنهاد شده بود ممکن بود تدریجاً یک ترتیب جامع الاطراف داده شود . سرعت در عمل برای تهیه و کنترل بودجه ها بطوری لازم است که بالاخره یک روز محاسبات بطرز ستوانی در اصول مالیه فرانسه دخیری خواهد گردید

## ❖ اول- دوره عمل مالیه و معامات سنواتی - توضیحات

دوره عمل سابقاً ذکر شده و بعدها نیز غالباً ذکر از دوره عمل خواهد شد بهتر این است از ابتدا در این موضوع دقت لازم بشود بدون اینکه قبلاً از سنه مالیه صحبت نمائیم توضیح دوره عمل غیر ممکن است زیرا دوره عمل مربوط بسننه مالیه و تشخیص دهنده آن است (۱) برای محدود نمودن و مرتب کردن کلیه معاملات تقریباً بطور عموم ایام سالیانه قبول شده است. در حقیقت عایدات و مخارج عمومی مثل عایدات و مخارج خصوصی اشخاص غیر ممکن است لاعلی التعمین بدون بسته شدن حساب دائماً در جریان باشد جریان دائمی و از یک دست گرفتن و از دست دیگر خرج نمودن مثل شخص متلفی است که حقیقت وضعیت خود را میخواهد از نظر شخصی خود هم پنهان نماید

برخلاف همینکه حساب عایدات و مخارج در یک تاریخ بسته شود جمع بندی و خلاصه نمودن و مطبوعه اینها نیز در آخر یک مدتی بوده بالاخره معاملات معلوم و نتایج آنها مفهوم است و میتوان این عملیات را یک وضعیت مرتب با فکری تصور نمود.

چون عایدات و مخارج هر ساله را عملاً نمیتوان در حدود همان سال بانجام رسانید و غالباً این عایدات و مخارج بسال بعد تجاوز مینماید

(۱) - دوره عمل عبارت از مدتی است که قانون برای جریان معاملات

بودجه يك سنه مالیه معین مینماید • مدت مزبوره برای تشخیص و خواله مطالبات دائنین دولت تا روز آخر ماه سوم سال بعد است و برای ختم اعمال و سایر بدویات عایدات و پرداخت مخارج تا روز آخر سال بعد است (ماده دوم قانون

مسابقات عمومی ایران) مورخه ۲۱ صفر ۱۳۲۹ قمری

میایستی متوسل بطرز محاسبه مخصوص گردید که بوسیله آن تمام معاملاتیکه  
حقاً مربوط بیک دوره هستند در تحت یک ترتیب جامعی مرتب شود و  
بهین تناسبت و مقصود است که نسبت بسنه مالیه دوره عمل نیز  
اضافه و ضمیمه میشود :

یک موضوع معمولی را برای مثال میگوئیم : وقتی که یک  
شخص دارائی خود را اداره مینماید مبلغی از عایدات یکسال مخصوص  
خود را برای مرمت و تجدید اثاثیه کنار گذارده و سفارشاتى به  
تاجر فرش یا مبل ساز یا اشخاص دیگر میدهد چنان که اغلب دیده  
شده است متعمدین کارهای خود را تمام ننموده و کلیه کار را بعد از  
انتمام سال در اوایل سال بعد تحویل میدهند با وجود چند هفته یا چند  
ماه تاخیر شخص مزبور محل ابتدائی را که برای این مصرف تعیین نموده  
است دست نمیزند .

پس از انجام کار هم بعضی اوقات کاسب مسامحه در فرستادن صورت  
حساب نموده به علاوه مشتری هم شاید چندان عجله نداشته باشد مدتی  
هم برای رسیدگی بحساب میگذرد خلاصه اینکه این حساب شش هفت  
ماه بعد از انقضای مدت معینه تسویه و پرداخت میشود .

معهداً مصرف این مخارج از همان مبلغ وجهی است که برای همین  
کار ابتدا از طرف سفارش کننده کنار گذارده شده است .

در ترتیب ممکن است از این مثال انخاذ شود اولاً این که طوری  
قرار داد نمود که کارها مدتی قبل از اختتام سال به اتمام برسند ثانیاً  
مدت دیگری بعد از اختتام سال لازم است تا حساب ها رسیدگی و  
پرداخت شود .

دولت هم پس از اختتام سال قبل از آنکه محاسبات خود را قطعاً

ببندد مجبور است منتظر بشود تا اغلب از کارهای شروع شده با تمام رسیدن و بالاخره کلیه معاملاتی که واقع شده رسیدگی و پرداخت شود در این صورت بنام دوره عمل زمانی را معلوم مینمایند که بضمیمه سنه مالیه يك مدت اضافی برای تسویه معاملات و محاسبات دارا باشد .

بمناسبت تمام نمودن کارهای تعهد شده و تفریق محاسبات و صدور حوالجات مخارج یا پرداخت آنها و دریافت عایدات کم یا بیش مدتی اضافه از سنه مالیه معلوم و مقرر شده است .

با يك نظر عمومی دوره عمل عبارت از تمدید سنه مالیه و مهلت اضافه برای جمع آوری نتایج قطعی معاملات آن سال خواهد بود .

سنه مالیه و دوره عمل امورات یکدیگر را تکمیل مینمایند . دوره عمل پس از ۳۱ ماه دسامبر در عملیاتی که حقاً متعلق بسنه مالیه است دخالت نموده و آن امور را مربوط بآن سال مینماید . دوره عمل معاملات سال گذشته را تسویه نموده و عملیات حالیه و گذشته آن سال را تجسس مینماید . ماده چهارم نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ میگوید : « دوره عمل عبارت از زمان اجرای معاملات يك بودجه است . » کمیسیون مأهور مراجعه بنظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ شرح ذیل را بعوض ماده قدیم پیشنهاد نمود : « دوره عمل مجموع مشاغل و معاملات و حقوق یکسال است . » دوره عمل تمام جهات سنه مالیه را در دست گرفته و مرتباً کلیه عملیات آن دوره را جمع آوری نموده و برای انجام آن يك زمان اضافه را از ابتدای سنه بعد تقاضا مینماید . نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ در ماده دیگر میگوید : « ماده ۶ خدمت انجام شده و حقوق ثابتة ازاول ژانویه تا ۳۱ دسامبر سال فقط متعلق بدوره عملی خواهد بود که دارای اسم همانسال است . » قانون ۲۵ ژانویه ۱۸۸۹ دوره عمل را موافق همین

نظر بیان مینماید : « ماده اول - حقوق ثابت و خدمات انجام شده از اول ژانویه تا ۳۱ دسامبر سالیکه اسم خود را به يك بودجه میدهد فقط متعلق به دوره عمل آن بودجه خواهد بود . »

فورمول پیشنهادی کمیسیون مراجعه به نظامنامه که سابقاً ذکر شد محتاج به تکمیل و بشظر توضیح دوره عمل را بترتیب ذیل میتوان داد : « دوره عمل مجموع « شاغل و حقوق راجعه به يك سال است که در حدود ازمنه قانونی اضافه بر انتهای آن سال انجام می یابند . » نقطه مقابل حتی مخالف دوره عمل معاملات سینه مالیه است .

مطابق ماده سوم نظامنامه ۱۸۶۲ و ۳۱ دوره معاملات شامل مجموع عملیات يك مأمور مالیه میشود خواه در مدت يكسال خواه در مدت تمام مأموریت او نسبت به محاسبات معاملاتی مسائل تمدید انتظار یا مهلت اضافه وجود ندارد شروع و خاتمه در يك تاریخ معینی است این طرز محاسبات معاملات هادی بومیه را ثبت و مقصدی جز نگاهداری وضعیت صندوق ندارد .

اولین قلم محاسبه شامل موجودی صندوق در ابتدای عمل است پس از آن معاملات جاریه عبارت از دریافت عایدات و پرداخت مخارج مرتباً درج گردیده و آخرین قلم موجودی صندوق روز آخر عمل را معلوم مینماید .

در شروع بعمل موجودی صندوق همین در جریان معاملات چه مبلغ دریافت و چه مبلغ خرج نموده بالنتیجه باقی بید معلوم و موجود باشد .

« يك چنین محاسبانی بواسطه سادگی در عمل خیال انسان را راحت مینماید . »

هر مطلب در این محاسبه واضح و غیر قابل انکار است  
 باد داشت ها محدود به بیان عملیات مادی دریافت عایدات و پرداخت  
 مخارج است .

دو شکل محاسبات بطرز معاملاتی وجود دارد حساب معاملات  
 سالیانه و حساب معاملات شخصی . ترتیب اول شامل معاملات واقعه  
 از روز اول سال تا روز آخر سال است در صورتی که یک رئیس  
 مالیه بدون فاصله تمام این مدت را اداره نموده باشد . ترتیب دوم شامل  
 آن قسمت است که رئیس مالیه مشغول خدمت بوده و در بین سال  
 بواسطه تغییر مأموریت ، عزل ، تقاعد ، فوت و غیره آن مأمور از کار  
 خارج شده باشد .

در صورت اخیر بهر اندازه مأمور تغییر نموده باشد بهمان نسبت  
 محاسبات جداگانه تشکیل شده است .

هر اداره نسبت به محاسبات داخلی طرز محاسبات معاملاتی را  
 ترجیح میدهد زیرا نقطه نظر اداره و موافقت مابین دفاتر محاسبانی و  
 صندوق است .

اما موقعیکه موضوع مرتب نمودن مکنت عمومی و موازنه بودجه ها  
 و مقایسه عایدات و مخارج مملکتی است نه تنها باید معلوم نمود که آیا  
 پیشکاران و امنای مالیه مطابق ارقام موجودی دفاتر عین مبالغ را در  
 صندوقهای خود موجود دارند بلکه باید منابع عایدات و تعهدات هر بودجه  
 را فهمیده مجموع عوایدی که در مقابل مصارف عمومی تخصیص داده  
 شده است دانسته شود .

برای فهمیدن این موضوع ممکن نیست بتاریخ روز آخر سال قانع  
 گردید بلکه بایستی خارج از حدود خاتمه سال در حدود تجسس اصول



معاملاتی برآمد که حقیقتاً متعلق به آن سال است تا معاملات راجعه به آن سال مفروق گردیده و بدوره حقیقی بودجه خود متصل شود. و بهمین مناسبت محاسبات بطور دوره عمل فقط ممکن است باین مقصود نایل شود.

محاسبات بطرز دوره عمل شامل دو نفع اساسی است :  
اول این طرز باعث تعیین و تشخیص وضعیات بودجه بتمام حقیقت او است .

ثانیاً وضعیات بودجه را قابل مقایسه بایکدیگر قرار میدهند .  
اگر مجموع عایدات و مخارج تماماً در روز آخر سال بسنه شود یک تقدیم و تأخیر چند روزه در ثبت دفاتر ممکن است نتایج محاسبات سالیانه را بخطر بیندازد . مثلاً فلان سال دیده میشود مخارج زیاد شده زیرا که حوالجات و پرداخت مخارج از روی عجله بوده یا برعکس سال دیگر مشاهده میشود که بدون دلیل تخفیف در معاملات حاصل شده زیرا عمداً یا سهواً اغلب عایدات مهم قبلاً وصول یا پرداخت مخارج گرافی بمهده تعویق افتاده است .

با این ترتیب مقایسه یک بودجه با بودجه دیگر اغلب خیالی و موهوم خواهد بود .

محاسبات دوره عمل بودجه را متحدالشکل نموده وسیله ایجاد وضعیات حقیقی را بدست میدهد که دائماً عملیات بودجه بامدارک کافی قابل مطابقه و مقایسه بایکدیگر خواهد بود .

\* دوم - افراط و تفریط تاریخی نتیجه طرز دوره عمل

در مقابل منافع اصول دوره عمل معایب این ترتیب نیز بدو قسم

بنظر می آید : ابتدا معایب تاریخی که یاد آوری آنها مفیدولو اینسکه تصور نمیشود مجدداً تولید شود پس از آن معایب اشکالات کنونی .  
از مدنظر تاریخ ترتیب دوره عمل سابقاً نسبت به معاملات مالییه قابل استفاده های مذموم بوده است اولاً وسیله بوده است که چندین سال تفريق محاسبات قطعی سنوات ماضیه را در بونه اجمال گذارده و بنابر این اغلب اعمال مهم یا غیر مهمی را مستور بدارد ثانیاً بدولت فرصت میداد که مشاغل را زیاد و مابین اشخاص تقسیم نموده یا بفروشد به بهانه اینسکه دوره های عمل بهتر از یکدیگر جداً و تفکیک شود اختراعی نموده و هر دوره را بمأمورین مخصوصی میسپرده اند . یک تحصیلدار مخصوص سنوات جفت و یک تحصیلدار دیگری برای سنوات طاق تعیین مینمودند .

برای خدمات ۲۰۴ حوزه عایدات مالیاتی پانصد نفر صاحب مسند که دو سال یکمرتبه و سه سال یکمرتبه نوبت آنها بود ایجاد شده بود بنابر این دو مقابل عدم لازمه مأمورین استخدام میشده است این تغییر مأمورین سبب زحمت فوق العاده مالیات دهندگان بود . تحصیلداری که از خدمت خارج می شد با تحصیلدار جدیدالورود رقابت داشته و هر یک بنفع خود جیب مالیات دهندگان را خالی و بدبخت مالیات دهندگان همیشه دچار فشار های متوالی تحصیلداران بودند . مباشرین و انباردارها یکی بعد دیگری منصوب یکی مطالبه مالیات عقب افتاده را نموده دیگری مالیات سته جاری را خواسته هر يك از مأمورین بابت سالی که مربوط بخود میدانست اثنای مالیات دهنده را ضبط و در سر این موضوع با یکدیگر منازعه و مناقشه مینمودند وقایع اسف انگیز این رقابت های حریصانه بتوسط مصنفین مالییه وقت مفصلاً شرح داده شده است .

تورگوازد ۱۷۷۵ اقدام در حذف مشاغل قدیمه تحصیلداران مالیاتی

که بطور متناوب دو ساله یا سه ساله وجود داشتند نمود دیگر این رفورم را به نقاطیکه هنوز شامل نشده بود بسط داد. پس از انفصال نیکر جانشین او مجدداً تحصیلداران قدیمه را برقرار و ازوم تشخیص رتفکیات دوره عمل را بهانه کرده عده تحصیلداران را دو مقابل نمود.

در ازمنه قدیمه حتی در ابتدای قرن حاضر از تمایز دوره عمل استفاده نموده. به طلبکاران دولت میگفتند شما طلبکاران و قلال دوره عمل هستید و از آن دوره عمل و وجه موجودی نمانده است باید انتظار مرحمت مخصوص را داشته باشید زیرا قاعده حق مطالبه وجهی را ندارید. بوسیله این اظهارات موهوم طلبکاران دولتی مبدل به طلبکاران دوره عمل گردید همیشه و جوه يك دوره عمل تمام میشد پرداخت بقیه طلب مردم متروک میکردید.

محاسبات چند سال بهمین ترتیب تسویه گردید در دوره کنسولا نسبت بمطالبات عقب افتاده به دارندگان حوالجات متعلق به سه سال اینطور جواب دادند: «دوره‌های عمل این سه سال کسر عمل دارد دیگر وجهی از این سنوات موجود نیست و شما چیزی بابت این سنوات نمیتوانید مطالبه نمائید.»

فقط از روی ترحم کمکی به طلبکاران دولت شده و بموجب قوانینی ترتیب پرداخت يك نلت از طلب آنها را بطور اقساط دادند به نمایون نیز این ملامت وارد است زیرا نمایون هم در سنه ۱۸۱۳ همین معامله را نسبت به عقب افتاده‌های قبل از سنه ۱۸۱۱ نمود.

\* دوره عمل در ایام گذشته به افراط و تفریط‌های بزرگ منجر گردیده و بهایه برای اقسامات شدید بر خلاف عدالت دست داد:

تحصیلداران مالیاتی با منظره های بدی هر يك با سختی و تشدد مطالبه مالیات سالهای مختلفه را نموده یا این که حالت طلبکاران بدبخت دولت در مد نظر مجسم میکرد که بیهوده از صندوقهای خالی مطالبه طلب خود را مینمودند .

در ابتدای دوره رستراسیون موضوع رفورم کاملی از اصول دوره عمل سبب مباحثه طولانی در مجلسین و جراید گردید .

اوضاع و رفتار ما ق تمام حالت اضطراب آمیز خود را امروزه از دست داده است زیرا تحصیلداران دو ساله و سه ساله دیگر وجود نداشته تفریق محاسبات خود سرانه و مستبدانه را هم باید ایدوار باشیم که هرگز بعدها وجود نخواهد داشت و این فراط و تفریط افراط تاریخی خواهد ماند .

## \* سوم - تاخیر ضروری عملیات که در طرز دوره

### عمل وجود دارد

حالی که نسبت بتأخیراتی که از طرز دوره عمل در تعیین محاسبات سنوات مانعیه حاصل میشود بحث خواهیم نمود .

در ابتدای دوره رستراسیون در موقعی که هیچ تاریخ ختم و انتهائی برای دوره عمل معین نشده بود این تأخیر تعویق محاسبات بدین هیچ حدی ادامه مییافت .

بارن لوی اینطور شکایت مینمود : « حساب دوره عمل هیچ موقع تمام نشده است این طرز محاسبه ممکن نیست بسته شود مگر آنکه انقضای مدت برقرار و هر روز زمان معین شود هر روز از من مطالبه پرداخت

قروض قبل از دوره انقلاب را می‌تواند . \*

نظامنامه ۱۴ سپتامبر ۱۸۶۲ بقدر امکان علاج این اشکال را نموده و چنانکه بعدها بحث خواهد شد تاریخ خاتمه دوره عمل را معین نمود . این اقدام همان نظر مرور زمان را که مسیو بارن لوی در نظر داشت برقرار نمود و نسبت به بودجه از اصول مهمه اساسی بود ولی از نقطه نظر تأخیر که مورد بحث است این اقدام فقط عیب را محدود و مدت را کم و بکلی رفع آنرا ننمود .

تأخیر در حقیقت جزء لاینفکری اصول دوره عمل است . نواریخ معینه در نظامنامه برای تسلیم محاسبات نسبت به کشف این موضوع کافی است که تأخیر معاملات در دوره عمل ضروری است .

بموجب قانون ۱۸۳۶ لایحه تفریق بودجه ریستی در دوماه اول سال سوم دوره عمل به مجلسین تقدیم شود بر طبق قانون ژانویه ۱۸۸۹ لایحه تفریق بودجه منتهی در ابتدای دوره اجلاس عادی مجلسین که پس از خاتمه دوره عمل افتتاح میشود باید تسلیم شود . (تقریباً در اوایل ژانویه سال سیم دوره عمل) با وجود دقت و سختیم . نیکه همیشه باز محتاج به سالی که معاملات آن سال بایستی کنترل شود دوازده ماه پس از خاتمه آن سال به پارلمان تفویض میشده است .

### \* چهارم . محاسبات سالیانه در انگلستان و ایتالیا

مخصوصاً راجع باشکال تأخیر و عدم سرعت در کار بود که اغلب همسایگان فرانسه یک مملکت قدیم مثل انگلستان و یک مملکت جوان مثل ایتالیا طرز و ترتیب دوره عمل را ترک نموده و در محاسبات سالیانه را قبول نموده اند .

در انگلستان مبالغی که از اول ماه آوریل تا ۳۱ مارس (سنه مالیه انگلیس) از خزانه عمومی خارج میشود بودجه سالیانه را تشکیل میدهد.

محاسبات و بودجه ها عبارت از عملیات مادی است که در این دوازده ماه بدون هیچ تمدید مدتی جریان داشته و عمل شده است. دوره عمل در انگلستان وجود نداشته و تمام مطالبی را که در این خصوص بیان نمودیم در این مملکت موضوع ندارد.

دو بدو نظر ایجاد این ترتیب محاسبات در بودجه يك مملکت بزرگ غریب حتی خطرناك است.

قبلا متذکر شده ایم که حاضر نمودن محاسبات و دانستن وضعیت بودجه با مدرک و کاملی بدون طرز دوره عمل غیر ممکن و دو فایده مهم را طرز محاسبات دوره عمل در داشت: حقیقت در ارقام و مطابقه ارقام یکسال با سال دیگر.

چگونه انگلستان با طرز محاسبات سالیانه راضی میشود که خود را از چنین منافعی محروم بدارد؟ محاسبات بودجه انگلستان که فقط از يك تاریخ به تاریخ معین دیگر مقرر گردید آیا دری برای افراط و تفریط باز نمی نماید؟

آیا وزراء نمیتوانند برای ملاحظه حال خود در روزهای آخر سال پرداخت چند فقره مخارج عمده را بعهده تأخیر انداخته و به بودجه سنده جاری مساعدت نمایند؟ آیا وزیر مالیه نمیتواند عایدات سال آتی را به نفع بودجه سال جاری نزول نماید؟

يك تغییر موقع ثبت حوالجات يك تقدیم و تأخیر چند روزه کار از طرف بعضی از زمامداران امور مالیه برای تغییر وضعیت بودجه کافی

خواهد بود . مقاومت در مقابل چنین اختیاری در فرانسه غیر مقدور ولی خوش بختانه در انگلستان مطلب اینطور نیست .

محاسباتی که هر ساله از طرف رؤسای حواله دهنده هر وزارت خانه نوشته شده و خزانه داری و کنترلر ژنرال ملاحظه کنترل و امضاء مینمایند مسائل روشن و مخصوصاً با چشمهای بینا و دقیق اشخاص مطلع نقل و انتقال محیالانه آخر سال راجع به پرداخت مخارج بادیافت عایدات را تماماً معلوم مینماید .

همانطور که محاسبات سالیانه زود و بلافاصله تهیه میشود همانطور هم نزدیک به عمل سرعت انتقال بمطلب و تحقیق و تدقیق در محاسبات را آسان مینماید .

دولت و پارلمان در انگلستان به رقابت و ضدیت با یکدیگر زندگی نمی کنند ، پارلمان انگلستان ملاحظات لازمه نسبت بمقام سلطنت نموده ولی نسبت به کابینه وزراء که از خود پارلمان است عدم اعتمادی اظهار نمی نماید . از طرف دیگر کابینه وزراء نیز نخواستار است هرگز ارا این اعتماد فوق العاده مجلسین سوء استفاده نموده باشد .

همینکه اصول مسائل بطور صداقت بموقع عمل گذارده شد نتیجه محاسبات سالیانه نیز مثل اصول محاسبات دوره عمل قابل ملاحظه و مقایسه با یکدیگر خواهد بود :

در حقیقت بودجه های انگلستان را می بینیم که در انتهای هر دوره دوازده ماهه بقایای سال قبل تقریباً مطابق با بقایای انتقال به سال بعد است . ( ۱ )

( ۱ ) در فرانسه نیز همایات سال دوم دوره عمل تخمیناً همیشه با هر سال دوره عمل تادل دارد مثلا از روی محاسبات عمومی مالی میشود که معاملات سال دوم دوره عمل همیشه تقریباً ۲۱ درصد یا ۲۲ درصد از کلیه عایدات و ۱۰ درصد یا ۱۱ درصد از کلیه مخارج است .

محاسبات مالیه انگلستان بما نشان میدهد موجودی صندوق و بقای مالیاتی در روز آخر سال مالیه تقریباً مطابق با موجودی صندوق و بقایای مالیاتی آخرین روز سال بعد است، همینطور نسبت به مخارج ادارات دولتی اعتباراتی که در اول سال از سنده قبل انتقال یافته با اعتباراتی که در آخر سال به سال بعد باید انتقال داده شود تخمیناً همیشه بایکدیگر مطابقه و موازنه نموده است؛

هر ساله از سنده قبل همانقدر گرفته میشود که بسال بعد باید. پرداخت نماید و بنابر این نتایج عمل همیشه شبیه به یکدیگر است. فقط در بعضی از سنوات غیر عادی و فوق العاده از این قاعده عمومی تخلف شده است.

نه تنها محاسبات سالیانه کم یا بیش فوایدی را داراست که از مختصات دوره عمل است بلکه مزایای دیگری هم دارد که منحصر به ترتیب محاسبات سالیانه و مهمترین آنها سرعت در تنظیم محاسبات است. نظر باینکه محاسبات سالیانه معاملات ساده و حقیقی عایدات و مخارج را ثبت نموده و روز بروز آنها را یادداشت مینماید این طرز محاسبات همیشه حاضر و در هر موقع بستن آن مقدور است.

در انگلستان خزانه دار نتایج کامل و قطعی محاسبات سنده مالیه را که در عصر ۳۱ مارس ختم شد. در روز اول ماه آوریل (روز اول سال مالیه) کاملاً مستحضر است. بانک انگلستان نیز نسبت به تهیه مدارك صحیحه معاملات خزانه داری جز جمع زدن واردات و صادرات محاسبه خزانه کاری ندارد بعلاوه این موازنه حساب هر ماهه بطبع میرسد.

در موقعی که وزیر مالیه تهیه لایحه بودجه را مینماید مثل فرانسه



شروع بجمع آوری ارقام عقب افتاده در ساله نه نموده بلکه از روی ارقام همان سالیکه جدیداً ختم شده معاملات آنرا روز بروز ثبت نموده تهیه بودجه را مینماید .

در فرانسه نیز خارج از معاملات دولتی بانک فرانسه شرکت های معتبره مؤسسات بزرگ صنعتی وضعیات مالیه خود را در مواقع معینه مرتباً طبع مینمایند. همیکه آخرین وضعیت صندوق آنها معین گردید محاسبات سالیانه تهیه و تدارک شده است .

انگلستان این اصول تجارتی را نسبت به بودجه های خود بموقع عمل گذارده و فوائد سرعت عمل را که انگلستان از این طرز محاسبه برده باعث تنبه است .

پس از آنکه تشکیلات محاسبات و کنترل آنرا در قسمت اخیر این کتاب شرح دادیم حقیقت مطلب در منافعی که مربوط به سرعت در محاسبات است بیشتر و بهتر مکشوف و محسوس خواهد شد .

ایتالیایا با ملاحظه مزایای این موضوع در موقعی که مابین سرمشقهای مختلفه اروپا ترتیبی را میخواست اتخاذ نماید طرز محاسبات سالیانه را اختیار نمود . قانون محاسبات ۱۷ فوریه ۱۸۸۴ ایتالیا این طور بیان مینماید : سنه مالیه از اول ژویه شروع و در ۳۰ ماه ژون سال بعد خاتمه مینماید .

مطابق ماده ۲۵ قانون محاسبات مطالب ذیل در محاسبه بودجه مندرج خواهد بود .

( ۱ ) عایدات ثابت و وعده منقضی شده از اول ژویه تا ۳۰ ژون .

( ۲ ) مخارج حواله و پرداخت شده و مخارج تعهد شده در

همان مدت زمان .

( ۳ ) مالیاتهای وصولی مأمورین وجوه تحویلی به صندوقهای خزانه پرداختی خزانه در همان مدت .

نه فقط دو مملکت بزرگ انگلستان و ایتالیا محاسبات را بطور معاملات سالیانه بموقع عمل و اجرا گذارده‌اند بلکه چنانکه گفته شد کلیه معاملات تجارتي غیر از این ترتیب طرز دیگری را تشناخته‌اند . بانک‌ها ، کارخانجات صنعتی و تجار محاسبات خود را بترتیب سالیانه نگاه داشته و دفاتر را نیز سالیانه تنظیم و ترتیب می‌نمایند . قانون تجارت در مبحث دوم مخصوص به دفاتر تجارتي همان طرز و اصول معاملات سالیانه را دستور داده است .

برای واضح بودن محاسباتیکه بصاحبان سهام داده میشود کمپانی های بزرگ صنعتی و شرکت های اقتصادی نسبت به بستن محاسبات در آخر سال مهلتی قائل شده و عملیاتیکه بلافاصله پس از ختم سنه واقع جزء لایتهجری آن شمرده میشود بمعاملات سال قبل اتصال میدهند . اما این اصطیحات مختصر مانع از آن نیست که محاسبه بطور سالیانه اثرات عادی خود را بروز دهد زیرا محاسبین سالیانه صاحبان سهام در سومین یا چهارمین ماه اول سال بعدرا برت قطعی مجموع معاملات و عملیات سال قبل را استماع نموده و مصرف منافع حاصله در ظرف آن مدت را میتوانند تعیین نمایند .

## \* ۵- رفرم مختلط توافق نظر باری لوی در ۱۸۱۹

در حالتی که اصرار در محسّنات محاسبات بطور معاملات سالیانه مینمائیم معهذا مقصود از ایجاد فوری و قطعی این طرز در هالیه نیست .

اولاً مدت زمانی است که محاسبات بطور دوره عمل معمول به تشکیلات مالیه فرانسه بوده . ثانیاً اخلاق پارلمان فرانسه که کمتر از اخلاق پارلمانی انگلستان آشنا و عادی باین مسائل است بجلو گیری از از نقل و انتقال معروضه مخارج بسال بعد و مساعد گرفتن های قبل از موقع بطور اشکال موفقیت حاصل خواهد نمود . بعلاوه از مد نظر جمع آوری منظم و مرتب عایدات و مخارج سالیانه و توضیح عملیات هر دوره محاسبت بطور دوره عمل قابل ملاحظه و دقت است .

خلاصه اشکال حقیقی محاسبات بطور دوره عمل همانا راجع به مهلت و مدت های فوق العاده است که تشکیل چنین محاسبانی را مستلزم است چنانچه اصول محاسبات بطور دوره عمل را محفوظ داشته و از يك رقم کاملی صرف نظر نمائیم فقط این مهلت ها و مدت های فوق العاده را باید طرف اعتراض قرار داد :

از این نقطه نظر ممکن است ترتیب مختلفی را که باین لوی در ۱۸۱۹ پر گرام آنرا طرح نموده قبول نمود . این پر گرام عبارت از ترکیب محاسبات سالیانه با محاسبات دوره عمل است . در آخر سال معاملات صندوق ( که عادتاً بسته میشود ) فوراً نوشته شده و زیر مالیه معاملاتی که احتمال میرود تا انقضای دوره عمل وقوع یابد باین صورت های قطعی علاوه بینماید . باین وسیله پارلمان و عامه بلا فاصله صورت حساب صحیحی از عایدات و مخارجی که در مدت دوازده ماه اول دوره عمل واقع شده بضمیمه يك یاد داشت ساده نسبت باضافه مخارجی که برای بقیه مدت دوره عمل لازم است در دست خواهند داشت .

بدون شبهه اشکال خواهند نمود که این صورتهای حساب شامل در قسمت غیر متناسب هستند. زیرا اولی عبارت از معاملات دوازده ماه سال با نتایج صحیحه غیر قابل معارضه و قطعی است در صورتی که قسمت دریم عبارت از تصوراتیست که نسبت به بقیه دوره عمل میشود ولی باید دانست که معاملات بقیه دوره عمل که تخمیناً نوشته شده نسبتاً دارای اهمیت کمی است. احصائیههای مالیه اینموضوع را ثابت مینماید که نسبت عایدات ۹۷ و نیم درصد در مدت دوازده ماه اول دوره عمل معامله شده و ۲ و نیم درصد از کلیه عایدات بقسمت دویم دوره عمل منتقل شده است. و نسبت به مخارج ۹۸ و نیم درصد در دوازده ماه اول و ۱ و نیم درصد فقط در بقیه مدت دوره عمل پرداخت شده است و تناسب این معاملات که به بقیه دوره عمل انتقال می شود در بودجه ها تقریباً تغییر ناپذیر است.

آیا در مواقعی که اطلاعات قطعی بطول می انجامد به اطلاعات موقتی نباید راضی بود؟ جدول ماهیانه وصول عایدات به محض وصول تلگرافات بوزارت خانه در روزنامه رسمی درج میشود صورت های کمرکی که تجارت انتظار و مطالبه آنها دارد هر اندازه عجله که ممکن است بنام موقت (با قید احتیاط) بطور جزوه طبع گردیده بعد از مدتی اطلاعات قطعی در موقع فرصت نشر و احصائیههای دقیقه مندرج خواهد گردید.

چنانچه موافق ترتیب مذکوره از ماه اول هر ساله وزیر مالیه به کمی ادارات صلاحیت دار خودش صورت موازنه صندوق سندها ضمیمه نوشته و تخمینات ضمیمه آخر دوره عمل را بر آن اضافه نماید پارلمان و عامه ممکن است در موقع مناسب دارای اطلاعات کافی

برای کنترل محاسبات گذشته و مباحثه و شور در امور آینده بوده و  
 باین وسیله با شناسائی بکار بودجه آتیه تهیه شود . پس از آن محاسبات  
 قطعی دوره عمل از روی صحت تا دینار آخر ممکن است بانهایت دقت  
 مرتب شود .

چنانچه ترتیب صورت حسابهای هوقتی نیز بنظر کافی نیاید باید  
 مصمم گردید از روی نمونه و سرمشق انگلیس و ایطالیا رفتار نموده و  
 محاسبات مالیانه را قبول نمائیم .

# فصل ششم

## جامعیت تخصیصات

چگونه بودجه تهیه شده است ؟ قواعد عمومی تهیه بودجه :

(۱) - اصول جامعیت ، تمام عایدات و تمام مخارج کلیتاً بدون کم و کسر و بدون اختلاط پیکدیگر باید نوشته شود . تجاوزاتیکه باین اصول شده است . تا ابتدای دوره رستوراسیون مخارج وصول مالیات از میزان کل عایدات کسر میشده است . مقاومت دوائر فرانسه در مقابل هر گونه رفورم ، حکم ۱۸۱۷ و قانون ۱۸۱۸ تمامیت عایدات را بر قرار و مصارف وصول آنرا جزء مخارج عمومی مقرر نمود .

(۲) - ترقیات متحد الشکل نسبت بمایدات وزارتخانههای مختلفه در ۱۸۲۲ خلاف ترتیباتیکه از طرف دیوان محاسبات تعقیب شده است : فروش مازموات قدیمه . کتمان عایدات آن . پروتژ توپهای بسی مصرف ، ابنیه لژیون دنی و غیره .

(۳) بودجه های ممالک مختلفه اصول جامعیت را بموقع اجرا گذارده اند ابتدا بودجه انگلس با يك طرفه کامل و دقیقی با چند استثناء ترتیب جامعیت را معمول داشته . در بودجه های آنان عایدات و مخارج راه آهن و خالصجات تماماً شرح داده میشود ولی ادارات پست و تلگراف عایدات خالص خرج در رفته خود را در بودجه منظور میدارند .

(۴) - فوائد طرز و ترتیب جامعیت . این ترتیب باعث وضوح و اقتصاد در بودجه است .

(۵) - اصول تخصیص مخالف با اصول جامعیت است . توضیح اینمطلب و محسّنات آن . ملاحظات در باب بودجه های ضمیمه و بودجه های فوق العاده که مربوط بمملیات خارج از مواقع عادی مملکت است . نسبت بودجه معمولی اصول جامعیت مرجح و حقیقتاً در بودجه های غالب ممالک نیز ترجیح داده شده است

چگونه بودجه تهیه شده است؟ یا اینکه موضوع را تجزیه نموده بگوئیم: (۱) چگونه بودجه باید تهیه شود؟ (۲) در محالک مختلفه چگونه بودجه عملاً تهیه شده است؟

صفاتیکه يك لایحه بودجه باید دارا باشد ممکن نیست تماماً ذکر شود: صحت، وضوح، تمامیت، اقتصاد، موازنه جمع و خرج و غیره چون ذکر صفات بودجه لایتنهای است بنابراین به مسائل اساسی آن اکتفا میشود بعلاوه دو مسئله از مابین آنها دارای مزیتی هستند که سایر مسائل را در بر خواهند داشت.

اولاً - بودجه باید شرح کامل تمام عملیات و عایدات و مخارج را داده فاقص نبوده مخلوط بیکدیگر هم نباشد.

ثانیاً بودجه بهر قدر ممکن است باید در بر آورد عایدات و مخارج تخمینات صحیح قطعی بنماید.

قاعده اول جامعیت نامیده شده و قاعده دوم عبارت از تخمینات صحیح است. این موضوع را تکرار می نمائیم که این دو قاعده و اصل ممکن است تمام مسائل دیگر را در بر داشته باشد در موقعی که یک بودجه صورت جامع عایدات و مخارج سه آئیه را داشته و بهر سطری از آن ارقام تخمینی (بهر قدر صحیح که ممکن است) علاوه شود در حقیقت وظیفه ترتیب يك بودجه کاملاً انجام شده است.

از نقطه نظر عملیات بودجه مطالب دیگر را از تهیه کنندگان بودجه نمیتوان تقاضا نمود.

د بعلاوه چنانکه تصدیق این مسئله خواهد شد بیش از آنچه که تصور شود در انجام این دو وظیفه از کارکنان امور خواسته شده است.

## اول - قاعده جامعیت قانون ۱۸۱۸ درجه بنسبت متوالی اجرای آن

قاعده اولی یعنی جامعیت مقام مهمی را داراست که یکی از اصول امر شمرده میشود چنانکه گفته میشود : اصل جامعیت : در حقیقت در حالیکه تمام عایدات و تمام مخارج عمومی بدون استثناء باید تصدیق و تصویب نمایندگان ملت برسد جزء هر نوع عایدات و مخارج نیز رأساً و جداگانه باید در بودجه مندرج گردیده تا اینکه تصویب هر یک بنفسه بشود این یک موضوع اصلی و نتیجه نظریاتی است که دیباچه این کتاب بآن تخصیص داده شده است .

این اصل بنظر کافی از هر تفسیرات دیگری بوده و خود را کاملاً نمایش میداد چنانچه تشبیهات برای نقص آن در عمل ایجاد یک رشته از جملات مشکله دیگری را برای حفظ و حمایت اصل لازم نمینمود ما شروع از تجسس این مطلب مینمائیم که در ایام گذشته چه تجاوزانی باین قاعده جامعیت شده است . و بالاخره خواهیم دید که بچه خلاف قواعد امروز هنوز این اصل دچار مقررات فرانسه در مقابل این تشبیهات قانون شکنی چه مواعی قرار داده است .

در دوره قدیم بزحمت گفته میشد که قواعد بودجه نقض شده زیرا در حقیقت قواعدی وجود نداشته است مشهور ترین و نسبتاً کاملترین اسناد بودجه وقت را در تحت مذاقه قرار دهیم و آن عبارت از محاسباتی بوده که (نکر) Neker در ژانویه ۱۷۸۱ بشاه تقدیم نموده است مخارج در آن حساب بمبلغ لوی ۹۵۴۰۰۰ ۲۵۳ تخمین گردیده در صورتی



که جمع حقیقی آن ۵۲۰ میلیون متجاوز بوده است ولی مبالغ مهمه آن بوسیله کسر نمودن از جمع و خرج کتمان و حذف شده است .  
مثلاً اجازه های عمومی از عایدات خود يك قسمت منافع قروض دائمی و مادام الحیونی را که بمبلغ ۷۷۵۷۳۰۰۰ لوی بالغ بود مستقیماً می پرداختند .

بطوریکه عایدات خرج در نرفته آنها که مبلغ ۱۲۶۱۰۰۰۰۰ لوی بود بمبلغ ۴۸۵۲۷۰۰۰ لوی وجهیکه عیناً بخزانه مملکت تحویل شده و در جزء محاسبات نموده شده بود منحصر میگردید پس موافق ترتیب مذکوره مبلغ ۷۷۵۷۳۰۰۰ لوی از مخارج غیر مرئی بود .  
به همین نهج نسبت بانحصارات عمومی و اداره خالصه جات و نسبت باغلب مالیاتهاییکه از طرف تحصیلداران وصول میگردد و غیره این طرز معمول به بود .

مطابق این ترتیب که Neiker نکر هم بیشتر از اسلاف خود نمیتوانست مطلب را از نظرها پنهان نماید واقعی شده است که از ۵۲۰ میلیون مخارج تخمیناً فقط ۲۵۰ میلیون در حساب ظاهر و نموده شده است تقریباً نصف بودجه بواسطه اینطور محاسبه و معاملات خارج از بودجه حذف میگردد است تمام محاسبات دوره قدیم باینطور کسور لکه دار بوده است .

در دوره مجلس مؤسسان Assemblée Constituante اصول جامعیت برقرار شده و جمیع عایدات و مخارج بدون کسر و خرج در نرفته در آن موقع جزء محاسبات میآمده است ولی بودجه های این زمان حتی تا دوره Directoire دیریکتوار نیز دارای اقتدارات کمی بوده و نمیتوان آنها را سر مشق و نمونه قرارداد - لهذا از ابتداء

قرن حاضر شروع به بحث خواهیم نمود.

بودجه های دوره Consulat کونسولا Empire امپراطوری با وجود خیلی از نواقص و ناتمامیهای دارای مزیتی بودند که عایدات و مخارج بالتمام در آنها منظمأ شرح داده شده و ترتیب دوره قدیم را در کتمان و حذف اغلب از مخارج و غیره متروک داشتند مگر در یک مورد راجع بمسئله مخارج وصول عواید چون افراط و تفریط در این موضوع جایگیر شده و خلاصی از آنها مشکل بنظر میآید مسئله کما فی السابق باقیماند.

در حقیقت تا دوره رستوراسیون Restauration مالیاتها خرج در رفته جزء عواید مملکت محسوب شده و مخارج وصول آنها که از اصل عایدات برداشته میشد جز مخارج نیامده (و باصطلاح قدیم خودمان از حشو جمع موضوع میگردد) هر يك از ادارات که عایدی پولی داشتند پس از اینکه مبلغ مخارج را از میزان عایدات برداشت مینمودند فقط در نوشتهجات و اسنادیکه بقوة مقننه تقدیم میشد مبلغی را درج مینمودند که بخرانه مملکت تحویل شده بود.

برای تطبیق بودجه های آن موقع بابودجه های حالیه باید مبلغ هشتاد و صد و یکصد و بیست میلیون ابتداء بر حسب سال قبلا به بودجه هر سال اضافه نمود تا اینکه مدرکی برای موازنه حاصل شد چنین مبلغی نسبت بعایدات و مخارج در پرده خفا بود و در دوره امپراطوری بنظر نمایندگان ملت نمیرسید.

نابلیون نمیخواست خود را از کنترل يك چنین عملیات مهمی محروم بدارد از بد و جلوس خود فوراً بتمام مأمو رین مالیه قدغن نمود و برداشت مستقیم یا مخفی از عایدات را برای پرداخت مخارج خودشان

موقوف ساخت .

## (حکم ۲۶ Prairial ماه سال XI)

در مدت دوره کنولا Consulat و Empire و امپراطوری دولت بطور مشخص تمام عایدات و مخارج عمومی را مطلع میکردیده ولی درج و شرح این اطلاعات را در بودجه مضایقه مینمود و دولت ترجیح میداد که کمترین قسمتی که ممکن است از عملیات خود را به پارلمان تفویض نموده و در هر حال بی اندازه مایل بود که بر حسب ظاهر از ارقام معاملات سالیانه خود کسر نماید این مسئله محل تعجب بود که دقت و هوش ناپلیون سبب تنظیم یک محاسبات روشن و علمی برای خود او نیز نگردیده ولی بیشتر محل تعجب میبود اگر ناپلیون خود را از این اطلاعات بمنافع و فوائد نمایندگان ملت محروم مینمود .

بعلاوه انحصارات و ادارات مالی به بقدری به امتیازات و حقوق تقدم های خود قائل بودند که خود شخصاً و رأساً از دادن هر اطلاعاتی مضایقه مینمودند با اقتدار و اختیار اینکه فقط ارقام قطعی پس از وضع مخارج را بمجالس مشاوره پیشنهاد نمایند این ادارات تقریباً مختار مطلق اعتبارات و عایدات خود بوده و مخارج را بدون کنترل تصرف مینمودند .

چندین هزار تا چندین ملیون فرانک کم یا بیش در مقابل مبلغ های گزاف مالیات هائی که دریافت و جمع آوری مینمودند چه بود ؟

اقتصاد و صرفه جوئی که این صرفه جوئیها در جزء کلیه وجوهات وصولی ناپدید گشته و هیچکس آنرا محل ملاحظه قرار نداده و در نتیجه هم کسی از آن حسابی نمیکشید ؟ چه مصرف میکرد ؟ بعلاوه باید این مسئله را ملاحظه نمود که هر اندازه مخارج اضافه بشود ضمانت

بعایدات آتیه خدمت شده بالاخره این اضافات در منابع عایدات آئینده خواهد بود.

در موقعیکه اوضاع مخصوص و ممتاز آنوقت را با حالت اولیه طرف مقایسه قرار دهیم و به بینیم که نسبت بهمان ادارات کمیسیونهای بودجه برای اعتبار خیلی لازم و خیلی مفید چه اندازه چانه زده یعنی کم و کسر می خواهند بنمایند خوب تصور می شود نمود که چگونه این ادارات در سابق می بایستی برای حفظ استقلال خود کوشیده و در مقابل رفورم هائی که آنها را از این حقوق محروم میداشت چه موانعی ایجاد نمایند.

پس از انقراض امپراطوری با وجود اصول پارلمانی باز چندین سال بودجه ها به ترتیب سابق همان نتیجه عایدات خرج دررفته خود را بمجلس پیشنهاد مینمودند بعلاوه اقتدارات شخصی ادارات مالیه بمناسبت ترقی و ازدیاد مالیات هائیکه وصول آنها بآن ادارات واگذار شده بود این ادارات تقریباً دارای اختیارات مطلقه و کامله بودند. هر یک از این ادارات دارای یک مدیر کل و یک صندوقدار مرکزی و یک محاسبه مخصوص و یک محل و اداره جداگانه دور از وزارت مالیه بودند.

مطابق ترتیب اجاره بندی مالیه قدیم این ادارات خود را مأهول انجام امور مالیه میدانستند که بوسیله مصرف و برداشت هر اندازه مخارج که لازم است بالاخره بصندوق خزانه مملکت وجوهائی برسانند.

فرمان پادشاهی ۲۶ مارس ۱۸۱۷ باین افراط و تفریط ها خاتمه داد « در آئیند مقصود از Frais de regie مخارج اداره مصارف وصول

و مواجب اعضای اداره و غیره است) مخارج اداره مثل سایر مخارج مملکتی در مواقع معینه و موافق ترتیبات مقرر باید پرداخته شود نظر باین مقصود منافع و عایدی خرج در نرفته کلیه مالیاتها در بودجه سالیانه جزء عایدات نوشته شده و مخارج اداره جزء کلیه مخارج محسوب میشود ( ماده ۳ ) در نتیجه قانون مالیه ۱۵ مه ۱۸۱۸ برای دفعه اول عایدی خرج در نرفته مالیاتها را در بودجه عایدات و میزان مخارج وصول آنرا در بودجه مخارج درج نمود .

مخبر کمیسیون بودجه اینطور بیان نمود : « تا بامروز بودجه ها پس از وضع مخارج اداره بمجلس پیشنهاد شده اند . آیا برای شما اهمیت نداشته است که جهت و ماهیت این برداشت قبلی را مسبوق شوید برداشتی که نسبت بمالیاتهای غیر مستقیم تقریباً يك نلت عایدات را کسر نموده و نسبت بمالیاتهای مستقیم هفت يك از کلیه عایدات بالغ میشده است ؟ آیا مخارج اداره مثل سایر مخارج عمومی که شما اعتبارات آن را رأی میدیدید بایستی بتصویب شما برسد ؟ » ( راپرت ۲۴ مارس ۱۸۱۸ از طرف Comte Beugnot )

در نتیجه این اقدام ارقام بودجه ۱۸۱۸ دفعهً یکصد و بیست میلیون نسبت بمایدات و مخارج اضافه گردید .

از آن بعد مخارج وصول عواید مملکتی مرتباً در جزء بودجه منظور و ترتیبات ذیل مقرر در نظامنامه های ۳۱ مارس ۱۸۳۷ و ۱۸۶۲ همیشه بموقع اجرا گذارده شده است : « میزان کلیه منافع جزء عایدات بر آورده شده مخارج وصول و اداره و همچنین مصارف دیگر جزء کلیه مخارج منظور میشود » ( ماده ۱۶ ) .

## \* ۲. - قاعده جامعیت موافق فرمان ۱۸۲۲ - خلاف قواعدیکه نسبت بمقررات آن دائماً بعمل آمده

چندی بعد فرمان ۱۴ سپتامبر ۱۸۲۲ صادر گردیده و بموجب آن فرمان مسیو Vsllele اقدامات سابقه را تکمیل نمود . ماده سیم این فرمان میگوید : « وزرا نمیتوانند بهیچ وسیله از منابع خصوصی میزان اعتباراتی را که برای مخارج ادارات مربوطه بآنها داده شده است اضافه نمایند » این ماده بعدها ماده ۴۳ نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ گردید نسبت بمخارج همان اصول جامعیت را مقرر نمود که از قانون ۱۸۱۸ نسبت بعایدات استناده میشد .

در حقیقت وزراء در موقع عمل خواه اتفاقی خواه دائمی در ادارات مربوطه بخود دارای مبالغی عایدات میشدند ( قسمت عمده این عایدات مقصود اضافه ماندن مبلغی از مخارج است ) این عایدات که بدون شبهه از داخله همان اداره وزارت خانه حاصل میشود متعلق بآنها نیست وزرا نمیتوانند این مبالغ را متعلق بخود فرض نموده و حق ندارند این عایدات را بیک منبع عایدی شخصی تصور نمایند .

این بود مقصود از ماده ۳ فرمان سپتامبر ۱۸۲۲ همانطور که قانون ۱۸۱۸ مخفی نمودن يك خرج را در عقب سر يك عایدی قدغن مینمود همانطور فرمان ۱۸۲۲ اخفاء يك عایدی را در پناه يك خرج جلو گیری مینمود از هر دو طرف یعنی راجع بجمع و خرج شرح و توضیح باید کامل باشد : تمام مخارج در صفحه نوشته میشود که مخصوص بمخارج است تمام عایدات هم جدا گانه با اسم و رسم در صفحه دیگر یادداشت

میشود. اصل و مبدا آنها هرچه بهم مشابهت داشته قاعده این است که در بودجه بکلی از یکدیگر جدا و مشخص نوشته شود.

قوانین مختلفه دیگر نیز بعدها اعمال و اجرای این اصول جامعیت را شرح و بسط داده یا اغلب یادآوری نموده اند.

یکی از مهمترین قوانین قانون ۱۹ ژویه ۱۸۴۵ راجع بمناافع کار محبوسین بود، تا بیه آن وقت این منافع در ید اقتدار مجلس های مرکزی بوده و بر خلاف مقررات فرمان ۱۴ سپتامبر ۱۸۲۲ معادل ارقام اعتبارات قانونی آنها از این منبع نیز بعایدات آنها افزوده میشد.

قانون ۱۹ ژویه ۱۸۴۵ اینطور مقرر نمود که «از اول زانویه ۱۷۴۶ تمام مبالغیکه از کار مقصرین حاصل و تمام وجوهائی که برای محبس ها داده میشود بصندوق خزانه مملکت تحویل خواهد شد» و در نتیجه این قانون از ابتدای ۱۸۴۶ در بودجه در جزء منافع مختلفه ماده مخصوصی اضافه شد که امروز شامل پنج میلیون عایدی است. در همان موقع نیز یک ماده جدیدی در ضمن مخارج مندرج و سهم شخصی که از کارهای مقصرین باید بخود آنها عاید شود در آن ماده منظور گردید.

قانون ۲۹ دسامبر ۱۸۷۶ فوآند عوارض Chancellerie

diplomatiques et consulaires تدبیر و تذکره سفارتخانه و قونسولخانه ها را مقرر نمود من بعد و بخور مشخص در بودجه نوشته گشود. قانون ۲۸ دسامبر ۱۸۸۰ راجع بعوائد مدرسه فرانسه در رم پایتخت ایتالیا بهمین تهج ترتیبائی مقرر نمود نظامنامه ۳۱ دسامبر ۱۸۸۱ اینطور مقرر داشت که در آینده عواید جزء - متفرقه

خزانه نیز بدون اینکه از آن وجوہات بمصرفی برسد در عایدات نموده شود :

پارلمان پس از قوانین و فرامین ۱۸۱۸ و ۱۸۲۲ جد و جهد کاملی برای بسط جامعیت بودجه نمود فقط در دو مورد استثناء حاصل شد که در آئیه بنظر قارئین خواهد شد.

بنظر کافی میآید که با سرعت هر چه تمامتر اصول مقررات بودجه حالیه از نظر گذرانیده شود تا اینکه بدانیم این اصل جامعیت تا چه درجه در امور بودجه دارای اهمیت است. تمام عواید تأسیسات صنعتی دولتی از یکطرف در جزء عایدات برآورده شده و تمام مصارف این تأسیسات از طرف دیگر در جزء مخارج منظور شده است.

اداره جنگلها مخصوصاً حق ندارد عایدی بریدن سالیانه اشجار و محصولات جزئی خود را بخود تخصیص بدهد عایدات این اداره در صفحه مخصوصی نوشته شده و مصارف محافظه و مواظبت جنگلها نیز در صفحه دیگر نوشته میشود.

همینطور نسبت به کله‌های گوسفند و گاو و رمه‌های هادیان و غیره که با مخارج کزاف از طرف دولت نگاهداری میشود و برای مدارس فلاحتی و زراعتی و مدارس بیطاری و کارخانجات چینی سازی و غیره تمام محصولات و عواید آن مستقیماً و بالتامام در بودجه عایدات برآورد شده بدون اینکه بطور خصوصی از این عواید وجهی بمنافع این تأسیسات مصرف بشود.

در حالیکه این تأسیسات تمام اعتبارات مصارف خود را از بودجه مخارج دریافت میدارند.



يك مباحثه جدیدی در مجلس نمایندگان ملی راجع بمدرسه  
غرس اشجار ویا (مدرسه باغ) در ورسای Versailles بما نشان میدهد  
تاچه درجه این مسئله جامعیت عایدات را تعقیب مینموده اند . مدیر  
مدرسه بزحمت قیمت فروش محصولات باغ را مطلع میکرد . تکلیف  
مدیر فقط این است که محصولات را باصورت آن به بازار که از طرف  
وزیر مالیه معین شده است فرستاده و از بازادپس از مزایده قیمت آنها  
را مستقیماً بخزانة تحویل دهد اداره محاسبات عمومی بوسیله یادداشتی  
مدیر مدرسه را از میزان مبلغ دریافتی مسبق مینماید .

اداره جغرافیا در وزارت جنگ میخواست بقصد انتشار مطبوعات  
جغرافیائی این اداره مخصوصاً نقشه های ارکان حرب را که بقیمت نازلی  
تهیه شده بود بصاحب منصبان و اشخاص مختلفه بفروشد . این اداره اطمینان  
میداد که در صورتیکه آزادانه مخارج و عایدات خود اداره ه صرف طبع  
و نشر آنرا بنماید در نتیجه بیشتر منافع حاصل خواهد شد ولی  
وزیر مالیه موافقت با این خیالات و تصورات موهوم نکرد و اعتمادی  
بمواعید صرفه جویانه يك اداره که در تحت اقتدار و تابعیت وزارت مالیه  
نبود ننمود .

بعلاوه وزیر مالیه عموماً مانع از این مسئله بود که چنین اجازه ولو  
هر قدر بموقع و صحیح باشد بوزارت خانه های دیگر مثل داخله فوائد  
عامه صنایع مستظرفه تجارت و غیره داده شود که مطبوعات خود را بفروش  
رسانیده یا اینکه کارخانجات صنعتی دولتی و باروت سازی محصولات  
و صنایع خود را مستقیماً بفروشد زیرا با این ترتیب بودجه جامع  
ممکن است مبدل به بودجه های اختصاصی بشود .

ادارات نفی از فروش اثاثیه و کاغذهای کهنه خود نبرده هرچه

هست تماماً تحویل اداره اموال دولتی و خالصجات گردیده و محاسبه آنرا مستقیماً بخزانۀ مملکتی میدهند.

برای اینکه جهت تفسیر و تعبیر شدید مقررات قوانین و نظامنامه های ۱۸۱۸ و ۱۸۲۲ بهتر شود باید این مسئله را ملاحظه نمود که با نبودن چنین مقرراتی بوسیله پیدا نمودن محل در داخله وزارتخانه های عایدات و مخارج فوق العاده عموماً از نظر ها غائب میشود و تشبیهات در این موضوع باندازه ایست که بوسیله ایجاد منابع عایداتی که خود باعث بوده اند این ادارات هر يك استفاده خصوصی میخواهند بنمایند. برای مرکزیت دادن تمام این عایدات خزانه مجبور است که با قوه این منابع را از دست آنها بگیرد و بهمین مناسبت است که قواعد و نظامات سخت عمومی چنانکه گفته شد وجود داشته و باز بهمین جهت يك کنترل دائمی برای حفظ و رعایت قواعد مذکوره و اجرای این اصول جامعیت لزوم دارد.

راپرت های سالیانه دیوان محاسبات در خصوص کنترل این موضوع نمونه هایی برای اطلاع بدست میدهند ما بین خلاف قانون- هائیکه غالباً کشف شده یکی از بزرگترین آنها راجع بفروش مواد ملزومات کهنه در جباخانه ها دارالصنایع و کارخانجات وزارت جنگ و وزارت بحریه بمنافع خود آنها است در حقیقت این تاسیسات در مدت زمانی مقدار فوق العاده از بقیه مانده های مواد خارج از مصرف قطعات مس و آهن و آلات و ادوات خورد شده ابزار دور انداخته شده و از هر قبیل اشیاء بيمصرف و زیادی جمع نموده و خلاصی از دست آنها لازم و ضمناً دارای قیمت گزافی هستند ترتیب مقرر و صحیح این است که تمام این اشیاء بدست اداره اموال دولتی و خالصجات داده شده که

آنها را بفروش رسانده و جزء عایدات بودجه مملکتی محسوب کرد . ولی این ترتیب تمول ادارات مربوطه را زیاد ننموده بلکه آن ادارات را از منافع محروم میدارد که خود را در آن ذبحق تصور مینمایند . دارالصنایع و کارخانجات مزبوره نیز هر نوع وسائل و تدابیر ممکنه را برای خلاصی از يك چنین محدودیتی اتخاذ مینمایند مثلاً مواد کهنه را مرمت نموده و مصرف مینمایند یا غالباً بمادت معمزل بطور مخفیانه باشخاصیکه برای اداره اشیاء تهیه و خریداری مینمایند میفروشند چنانکه گفتیم سابقاً راپرت های دیوانمحاسبات هر ساله شامل شرح و توضیح يك عده از عملیات قاچاق و دزدی بود ولی چندین سال است که کمتر از این مطالب ذکر میشود . آیا حقیقتاً ادارات و تاسیسات مذکوره ترك چنین اعمالی را نموده اند ؟ یا اینکه احتیاطات لازمه را برای گشمان مسئله بهتر بعمل میآورند ؟ این تصور اخیر بمنظر بیشتر مقرون بصحت است .

همهذا اگر حواله دهندگان مخارج ( مقصود وزراء است ) از یکطرف خود را از این موضوعات کناره میگیرند ولی تشبثات آنها از طرف دیگر کشف میشود مطابق راپرت دیوان محاسبات وزیر بحریه که در سنه ۱۸۷۶ راضی بشرکت در مخارج بنای يك مجسمه بادگاری یکی از متقدمین خود شده بود نسبت بسهم خود هیچ وسیله با سرفه تر از فروش توپ های کهنه از کار افتاده و زنجیرهای خارج از مصرف پیدا ننمود . برونز Bronze توپ ها و زنجیر ها ۵۰۰۰ کیلوگرام وزن داشته و ۱۲۰۰۰ فرانك ارزش داشت دیوان محاسبات این عمل را سخت تنقید نموده میگفت توپهای کهنه و از کار افتاده و زنجیرهای قدیم را بایستی فروخته ولی جزء عایدات بودجه باید نوشته

شود چنانچه میخواهند در مخارج این بنا شرکت نموده و بعبارت آخری از اعتبارات وزارت بحریه مصرف نمایند بعنوان پیدا نمودن محل نمیتوان این مصرف را نموده بلکه باید این خرج بطور وضوح جزء مخارج وزارت بحریه منظور شود. و عایدات از مخارج بکلی جدا و مشخص باشد.

همینطور دیوان محاسبات قبول نمیکند در اینسکه هیزم هائیکه از باغ هاویارک های Saint - Blond و Rambouillet بریده میشود برای مصرف داخله این ابنیه تخصیص داده شده یا بمصرف اشخاص مستخدم آنجا برسد با وجود اصرار وزیر صنایع مستظرفه دیوان محاسبات میخواهد هیزم ها توسط اداره اموال دولتی و خالصجات بفروش رفته و مخارج سوخت این ابنیه از اعتبارات مخصوصه دیگری داده شود.

قصر لژین دنر Legion d'honneur که سوخته شده بود بوسیله شرکت و کمک صاحبان این نشان مجدداً بنا گردید. وزیر جنگ ژنرال رشید که یقیناً میدانهای جنگ را بهتر از محاسبات می - شناخت مستقیماً وجوہات دریافتی از اشخاص را برای کارهای تجدید بنا مصرف نموده بدون اینسکه این عایدات و مخارج را در بودجه منظور نماید.

این عمل که از سنه ۱۸۷۱ شروع شده بود مدت هفت سال تا سنه ۱۸۷۸ بهمین ترتیب تمديد یافت در آن موقع بی ترتیبی این مسئله باعث جلب دقت وزیر مالیه گردید. پس از آن در سنه ۱۸۸۱ ازوم يك اعتبار جدیدی که بایستی برای اتمام این بنا از طرف مجلس داده شود این کار را در تحت نظر پارلمان آورده و ۷۴۰۰۰ فرانک

بعنوان كمك برای تجدید بنای قصر Légion d'honneur اعتبار تصویب گردید.

این اولین نیتی بود که راجع باین مسئله در بودجه وجود داشت اما در همان موقع که پارلمان اعتبار چنین مصرفی را میداد نظر کنترل و نظارت در این امر نیز تولید گردید. اداره تفتیش مالیه تحقیقاتی را که در سنه ۱۸۷۸ شروع نموده بود تعقیب نمود.

دیوان محاسبات دخالت در محاسبات این امر نموده و مطلع گردید که جمع مخارج به مبلغ ۱۴۸۵۴۵۴ فرانك بالغ گردیده و از این میزان بتوسط شرکت صاحبان نشان مبلغ ۱۴۸۷۰۷۶ فرانك تهیه شده است در صورتیکه بودجه مملکت هیچ اطلاعی از این عملیات ندارد اگر دیوان محاسبات و اداره تفتیش کل مالیه بموقع دخالت در این امر نموده بودند (بموقع گفته میشود زیرا که چرخه مدتی از اتمام اینکار گذشته بود ولی برای دیوان محاسبات هنوز بموقع بود) مخارج تجدید بنای لژیون دنور در دفاتر رسمی فقط ۷۳۰۰۰ فرانك نوشته نشده بود در حالیکه مخارج حقیقی آن به يك ملیون و نیم تقریباً بالغ بود و چنانچه بعدها علمای فن مالیه و آثار عتیقه در محاسبات رسمی این عمل جستجو مینمودند با کمال تعجب ممکن بود بآنم ثابت نمود که يك چنین قصر خوبی فقط به ۷۳۰۰۰ فرانك تمام شده است ! بطور خلاصه قواعد جامعیت دستور العمل میدهند که تمام عایدات و تمام مخارج مملکتی مجزی از یکدیگر تقسیم بندی شده و شرح داده شود بدون کسر و نقصان یا مخلوط نمودن به یکدیگر یا اینکه خرجی را جدا گانه از محل عایدی مخصوص نمایند، اینکه هر دو قسمت بودجه اعم از عایدات و مخارج تمام به تصویب و کنترل نمایندگان

مملکت برسد .

متأسفانه این قواعدیکه قوه مقننه از ابتدای دوره تجدید برای وضع آنها جد و جهدی نموده و اداره مالیه مملکت نیز لایق قطع بمنتهای درجه سعی در اعمال و اجرای آن نموده است چنانکه دیده میشود باز دست اندازی و تجاوزات بطور استثناء در آنها میشود مخارج مدارس متوسطه در قوانین مالیه معلوم نگردیده و فقط بقیه وجوهی که پس از وضع عایدات خود آنها از طرف دولت باید کمک بشود نوشته میشود مثلاً یازده میلیون و نیم در بودجه برای مخارج دبیرستان پسران منظور شده در صورتی که مخارج حقیقی این تأسیسات در سال به ۳۴۸۰۰۰۰۰ فرانک تخمیناً بالغ است با این ترتیب تقریباً بیست و سه میلیون مخارج بواسطه داشتن محل و مصرف نمودن مخارج از همان محل عایدات به تصویب مملکت نمی رسد نسبت به دبیرستان دخترها نیز مطالب همینطور است .

هیچ چیز در امر بودجه بیشتر از يك چنین تخصیصاتی قابل تنقید نیست و از چندین سال باینطرف کمیسیونهای بودجه مطلب را در هر يك از راپرتهای خود کشف نموده و برای متروك نمودن آن در صد تجسس و تحصیل وسائلی برآمده اند .

ممکن است امیدوار بوده و روزی را انتظار داشت که بودجه تعلیمات و تحصیلات متوسطه نیز در حکم واحد و داخل بودجه عمومی بشود ولی در همان حال قانون مالیه ۱۸۹۲ نسبت به وزارت بحریه يك تخصیصی را مقرر داشته است : منافع فروش موادیکه از طرف دوائر و شعب بحریه به اداره خالصجات دولتی واگذار میشود از این به بعد در جزء محاسبات مخصوصه خزانه اساس يك بودجه جداگانه را تشکیل

داده و معادل عوایدیکه از این محل حاصل میشود محل اعتباراتی برای آن وزارتخانه خواهد بود.

( ماده ۳۹ قانون ۲۶ دسامبر ۱۸۹۰ ) این بدعت که با وجود اعتراضات صحیحه جدیداً گذارده شده با يك وضع اسفناکی به هیئت جامعه تشکیلات بودجه برخورد و به ترقیات پی در پی آن در موع وحدت و جامعیت که شرح داده ایم سکنه وارد میآورد.

### ۳. اصول جامعیت در بودجه های انگلیس.

#### آلمان باړيك و ایتالیا

پارلمان انگلستان از تاریخ ۱۸۴۸ طرح ذیل را تصویب نمود:  
مجلس نمیتواند حقیقه عایدات مملکتی را اداره و منظم نماید در صورتی که میزان کلیه مالیاتها و تمام منابع عایدات دیگر عمومی به خزانه تحویل نگردیده با اینکه در حساب خزانه برده نشود. ۳۰۰ م  
۱۸۴۸.

بالاخره در سنه ۱۸۵۶ کلیه عایدات و مخارج وصول حقیقه از نظر مجلس گذشته و در تحت کنترل نمیشد گن مملکت در آمد این ترتیب سال بسال در احثائیه مالیه انگلستان باعث همین اضافات فوق العاده گردید که نسبت بمالیه فرانسه نیز پس از ۱۸۱۸ حاصل و شرح آن داده شده است مابین بودجه های سنوات قبل و سنوات بعد از سنه ۱۸۴۶ بقتة يك اختلافات کلی ۵۰۰۰۰۰۰ لیره حاصل گردید و نسبت باین اضافه در موقع مطابقه آن بودجه ها باید مضایق را مسوق و جهة آنرا از نظر دور نداشت.

نه فقط بودجه انگلستان مصارف وصول را جداگانه شرح میدهد بلکه عواید خیلی جزئی ادارات مختلفه را هم برآورد مینماید. مثلاً در بین عایدات مختلفه مواد ذیل دیده میشود: فروش اشیاء و ملزومات در وزارتخانه‌ها، منافع کاره‌قصرین، فروش دفتر اسامی اشیاء موزدها، عواید ورود به موزه‌های مختلفه و غیره. قیمت فروش ملزومات کهنه قصور سلطنتی و ابنیه عمومی و پارلمان و ادارات و موزه‌ها و غیره منافع فروش کتب کاغذها کارتها و سایر چیزها و غیره و غیره.

معهدا در بودجه انگلستان نسبت به اصول جامعیت چند فقره تجاوزات و دست اندازیهای غیر مهمی واقع میشود مثلاً نزول بعضی پولها حقوق گمرکی که ابتدا از ورود مال التجاره مواد اولیه گرفته شده و پس از خروج آن مجدداً استرداد میشود این قبیل وجوه از عایدات کسر شده و در جزء مخارج نوشته نمیشود.

( مقصود از کلمه عایدات خالص که اغلب در اسناد مالیه دیده میشود عبارت از این عملیات است. راجع بمالیه انگلستان Sir Staffort Herthcate اینطور بیان مینماید: « این تقریباً عایدی خرج در رفته است که حالیه در بودجه نوشته میشود » این کلمه « تقریباً » عبارت از مخارجی است که فعلاً از آنها مذاکره نموده و معادل ۴۵ میلیون فرانک تخمیناً باین عنادین از عایدات مصرف میشود خارج از این مسئله اصول جامعیت قطعا در محاسبات انگلستان مقرر و معمول به است.

آلمان هم مثل انگلستان اصول جامعیت را محفوظ داشته و محترم میشمارد فقط نسبت به عایدات پست و تلگراف در بودجه منافع خرج در رفته آن را منظور مینماید مجلس را یشناخ در بودجه ۱۸۹۱ - ۱۸۹۰



به ۴۰۹۰۰۰۰۰ فرانك عایدات خرج دررفته این دوا داره را رأی داد. در صورتی که مطابق اطلاعاتی که بتوسط دفتر بین المللی برن طبع و شرح داده شده این ۴۰۹۰۰۰۰۰ فرانك عبارت از نتیجه معامله ۲۸۵ میلیون عایدات و تقریباً ۲۴۵ میلیون مخارج است چنانکه ملاحظه میشود نتیجه این است که بواسطه این عمل ۲۴۵ میلیون فرانك از بودجه های مملکت امپراطوری آلمان کسر و چنانچه بخواهند مطابق ترتیب قرائسه و انگلستان بودجه خود را ترتیب بدهند مبلغ ۲۴۵ میلیون اضافه بر میزان حالیه بودجه این مملکت خواهد گردید بالاخره حقوق گمرکی و نمبر مالیات توتون قند نمك الكل آب جو از طرف هريك از ممالك جزء آلمان بخزانه امپراطوری تحویل نمیشود مگر همان عایدات خرج دررفته ممالکی که در حدود معینه خود متصدی وصول این مالیات ها هستند مخارج و مصارف دریافت حقوق مذکوره را مطابق تعرفه ای که در هیئت مشاوره ممالك امپراطوری آلمان \* Conseil Fédéral تصویب گردیده از عایدات برداشت مینماید (چهار درصد از عایدات قند یا نازده درصد از عایدات عرق توتون آب جو و غیره) بعلاوه يك مبلغ اضافه هم برای مخارج استرداد حقوقی گمرکی که قبلاً از مواد اولیه گرفته و بعد در خروج مال النجاره باید پس بدهند) نزد خود نگاه میدارند. مالیات های مذکوره به صندوق امپراطوری نباید نمیشود مگر پس از برداشت مخارج لازمه.

ولی گذشته از مستثنیات فوق بودجه های آلمان بقدر امکان کلیه عملیات خود را بطور عمومی و جامعیت شرح و توضیح میدهند در پروس چنانکه مسبق هستند چون قسمت عمده بودجه آن از محل آن منافع شعب راه آهن دواتی و خاصیات متعدده تدارك

میشود بطور ممکن است قابل قبول بیاید که نسبت به اداره نمودن این شعب صنعتی عایدات خرج دررفته آن جزء بودجه بر آورد شود ولی برخلاف عایدات و مخارج آنها بالتام در بودجه شرح داده میشود عایدات خرج دررفته راههای آهن پروس بودجه این مملکت را تخمیناً نهصد ملیون فرانك زیاد نموده و مخارج آنها نیز تقریباً ششصد ملیون اضافه مینماید. همینطور نسبت به معادن جنگلها کارخانجات معادن نمك ذغال سنگ حمامهای معدنی خالصجات و غیره تمام عایدات و مخارج آنها یعنی عایدات خرج دررفته و مخارج اداره و مصارف استخراج و غیره در هریك از ستونهای بودجه بطور مشخص مندرج است.

در اطریش بیان مقدمه لایحه بودجه ۱۸۹۱ توسط مسیو Dujanenski دو جانسکی وزیر مالیه وقت اینطور خاطر نشان مینماید که اگر در عایدات و مخارج همچو بنظر میآید بیست ملیون فلرن (پول اطریش) اضافه شده باین مناسبت است که برای اولین مرتبه مطابق قواعد محاسبات جمع کلیه معاملات راه آهن که از طرف دولت بحساب شرکت های خصوصی اداره میشود در بودجه منظور شده است. (دسامبر ۱۸۹۰).

ایتالیا در قانون جدید محاسبات خود ماده مخصوصی وضع و امر قطعی داده است تمام وجوهانی که دریافت می شود بهر اسم و رسم که باشد در بودجه نوشته شود ماده ۴۳ قانون ۱۷ فوریه (۱۸۸۴).

روسیه نیز همین اصول را پیروی نموده بلژيك هم همین روش را تعقیب بعلاوه مثل پروس تمام معاملات راه آهن ها را در جمع و خرج بودجه خود منظور میدارد.

قاعده جامعیت در تمام ممالك محترم و محفوظ و همین مسئله برای تصدیق محسنات آن کافی است .

### \* ۴ . محسنات اصول جامعیت

« مهذا بنظر لازم می آید که بواسطه بیان چندی محسنات طبیعی جامعیت را تصریح نمائیم و به عقیده ما درد و کلامه میتوان مطلب را تشریح نمود : صرفه جوئی و وضوح .

مسئله صرفه جوئی در میل و آرزوی حکومتها خیلی بیشتر از اجرا و اعمال آن با ترتیب محاسبات وجود دارد هیچ ترتیبی از محاسبات با لذات سبب صرفه جوئی نمیشود مع هذا بواسطه احتیاطهای لازمه و عاقلانه مقنن ممکن است بر خلاف کشش مخارج فوق العاده از خود نگاهداری نموده و حتی المقدور کم یا بیش در مقابل تشبیهات مسرفانه خود را محفوظ دارد . بهمین مناسبت احتیاط چنین نصیحت میدهد که از نزدیک بودن مخارج و عایدات مربوطه به یکدیگر اجتناب شود . طرز و اصولی که این همسایگی و نزدیکی خطرناک را اکتانر میگذارد ( یعنی اجازه نمیدهد که از عایدات هر کاری مصارف مربوطه بآن برداشت شود ) یک تأثیر بزرگی در صرفه جوئی بودجه مینماید . این طرز و اصول مقنن را مجبور مینماید که هر اعتبار و مصرف را ابتداء از نظر از و مداخلی خود آن کار رفت نموده و نه فقط با عایدات مربوطه بآن مطابقت کرده بلکه با میزان کلی مخارج بودجه مقایسه نماید .

در موقعی که ادارات مالیه قبل از سنه ۱۸۰۸ از منبع عایدات خود وجوه لازمه را برای مخارج برداشت مینمودند مصارف وصول بمیزان فوق العاده رسیده بود و ابرت میسود و کبرن وزیر مالیه

در سنه ۱۸۳۰ ثابت مینماید که از ابتدای موقع اجرای رفرم مذکور قبل که مصارف وصول جزء مخارج عمومی مملکتی منظور گردید میزان این مصارف به نسبت بسیار مهمی تخفیف حاصل نمود فایده دوم این طرز جامعیت همانا وضوح و روشن بودن آن است یعنی واضح بودن لازم و لزوم پیشرفت کار نسبت بهر کس که بخواهد مالیه مملکت را اداره یا کنترل یا فقط مطالعه و مذاقه نماید خواهد بود. از جامعیت در حقیقت وحدت بودجه ها حاصل گردیده و باعث واضح بودن بودجه میشود چون تمام عایدات و تمام مخارج جداگانه در صفحات مخصوصه شرح داده شده و تنظیم میشود جمع مبلغ آنها يك میزان واحد برای کلیه عایدات و همچنین يك میزان واحد برای کلیه مخارج معلوم مینماید.

از مطابقه این دو جمع نتیجه قطعی وضعیات بودجه معلوم و خلاصه مطلب مفهوم میشود: موازنه اضافه عایدات یا کسر عمل. این است وحدت بودجه نسبت به عایدات بودجه یکی و نسبت به مخارج هم بودجه یکی و بالاخره در خاتمه مطلب یعنی جمع عایدات و مخارج و مطابقه این دو رقم نیز بودجه یکی خواهد بود. چنانکه مسیو لئون سی Léon Say می گوید:

«اصول وحدت همان اصل، وضوح و روشن بودن است. هیچکس وضعیات مالیه و اقتصادی خود را بدون احاطه به تمام جهات آن نمیتواند مسبوق و مطلع گردد.» یکی بودن بواسطه سادگی و سهولت مطلب را روشن و واضح مینماید. (این است فواید اصول جامعیت که از نظر اقتصاد و وحدت یعنی وضوح مسئله در تمام ممالک قبول و پیروی شده است)

## \* اصول تخصیص مخالف با اصول جامعیت است

برخلاف اصول جامعیت مسئله تخصیص بهر يك از ادارات يك شخصیت بخصوصی میدهد در حالیکه عایدات و مخارج مربوط بهر اداره را از جمع بودجه مفرور نموده بالاخره آن عایدات و مخارج را جداگانه و در بین خود موازنه مینماید.

این مسئله بکلی مخالف اصول جامعیت است که چنانکه گفته شد تمام عایدات را در روی يك صفحه و تمام مخارج را در روی يك صفحه و تمام مخارج را در روی صفحه دیگر جمع آوری نموده و در نتیجه میزان کلیه را معلوم مینماید برخلاف طرز تخصیص هر اداره نتایج عملیات بخصوص خود را تمیز داده و شخصاً منافع یا کسر عمل راجع به خود را معلوم مینماید.

نظر باین ترتیب بودجه یعنی ترتیبی که باعث جمع آوری امور شبیه بیکدیگر بوده و اسباب الحاق آنها بهم میشود و از این الحاق يك نتیجه و يك اطلاعاتی بدست آمده ادارات مربوطه نیز بایک حس مسئولیت و يك نظر ترقی که فقط سبب تشویق آنها است برای انجام وظایف خود تهییج میشوند. نظر بهمین ترتیب قوای مملکت ( عبارت از دولت و پارلمان ) بوسائل ارقام صحیح بهر خوبی میتوانند نتایج اعمال هر يك از ادارات را بشناسند.

بعلاوه از امثالی که قبلاً راجع به خالصجات مملکتی جنگلها کارخانجات وزارت جنگ و بحریه محبسها اداره نقشه ها و غیره ذکر شد ما دلایل خوبی را که ممکن است بمساعدت و کمک اصول تخصیص بیان شود درنگ نموده ایم و این دلایل خوب را از ابتدا ما قبول کرده ایم

محققاً هر کس میخواهد که تمام ادارات بطور صحیح عایدات و مخارج خود را جمع آوری نموده و نتیجه عملیات خود را معلوم و واضح نماید نسبت به جنگلهای دولتی گله های گاو و گوسفند باغات کارخانجات پست و تلگراف قنوات رودخانه ها و راه های آهن بنادر تجارتی و غیره پارلمان عامه و خود اداره هم بایستی در اولین نظر بتوانند عایدات و مخارج را به یکدیگر نزدیک و نتیجه قطعی عملیات سالیانه یعنی اضافه عایدات یا کسر عمل را معلوم نمایند. این خود دلیل اثبات مفید بودن مطلب است.

ولی تهیه یک چنین اطلاعاتی وظیفه کی است ؟

آیا این مسئله مربوط به بودجه است ؟

آیا میتوان بودجه مملکتی را فهمید در صورتیکه بطور تخصیص برای ادارات مختلفه تشکیل شده باشد ؟

آیا بطور وضوح و کافی این مسئله را نشان ندادیم که بودجه کل مملکت در زیر ازدحام این بودجه های خصوصی غائب و ناپدید می شود .

برای تحصیل این اطلاعات چنانچه هر اداره در هر سال راپرت عمیبات و محاسبات خود را طبع نماید کفایت از انجام مقصود نموده و این مسئله به تمام جهات قابل تقدیر و تأکید است . این راپرت های سالیانه در اغلب ممالک مخصوصاً انگلستان برای ادارات مهمه اجباری است در یک جدول کوچکی در چند صفحه در ستونهای معینه بدواً ارقام مطابق با دستور العمل و مواد بودجه درج گردیده پس از آن عایدات و مخارج مربوط به یکدیگر را شرح داده و مثل یگ تجار

خانه نتیجه عملیات و خلاصه معاملات خود را معلوم مینماید سایر احصائیه ها هم تأییداً خارج از این رابرت وسیله تقدیر محسنات این عملیات سالیانه را فراهم میآورد تخصیص صحیح و عاقلانه ترتیب فوق موجود و حق هم همین است که مطالبه چنین تخصیص بشود و در امور مالیه ما همچو ترتیبی مفقود است ولی باید مطلب را بجای خودش قرار دادو جای این ترتیب در بودجه عمومی مملکت نیست زیرا این مسئله باعث اغتشاش و عدم تنظیم بودجه کل خواهد گردید

بهر جهت ما نمیتوانیم بدون اظهار یک نکته مهم مطلب را ختم نمائیم: مقصود ما در اینجا از بودجه عبارت از بودجه معمولی مملکتی است یعنی بودجه ئیکه مخصوص با امور طبیعی و عادی مملکت تهیه شده است در چنین بودجه فقط ممکن است بابک اصل مطلق ترتیب جامعه را معمول و مجری داشت خارج از بودجه معمولی بودجه های مختلفه دیگری وجود دارند که بعد ها مفصلاً شرح داده خواهد شد مثلاً بودجه هائیکه از منابع عایدی مخصوصه است بودجه های ضمیمه یا بودجه هائیکه از منابع عایدی فوق العاده تاسیس میشود عموماً این بودجه ها شامل امور بست که خارج از وظایف عادی مملکتی است دولت این بودجه ها را بعنوان موقتی تاسیس نموده و شاید یکروزی هم آزادی عملیات فوق العاده بآنها بدهد و هر ساله نیز ممکن است لغو آنها مطالبه و وعده داده شود علاوه راجع باین مطلب احتمال میرود ترتیبان بهتر دیگری هم خارج از بیانات مذکوره اتخاذ شود این ملاحظات در وقتیکه ترتیب تشکیلات بودجه فائده مطالعه خواهد نمود.

فهمیده خواهد شد فعلاً چون نظری جز بودجه مملکتی نداریم لهذا  
 میتوانیم مطلب را ختم نموده و اظهار داریم که اصول جامعیت اساساً  
 در چنین بودجه قابل عمل بوده و این ترتیب نیز عملاً در تمام ممالك  
 بموقع اجرا گذارده شده است.



## فصل هفتم

### تخمینات بودجه نسبت به عایدات و نسبت به مخارج

\* اول - تخمین عایدات : فراست و صداقت - ترتیب تخمین از روی نتایج  
مقیاسی آخرین دوره عمل - نواید این ترتیب اتوماتیک

امثال این ترتیب در فرانسه در سنه ۱۸۲۸ تغییرات آن درازمه مختلفه

۲۰ - اصول تخمین عایدات علاوه بر مصلحت دریافتی در سنه ۱۸۵۴ در فرانسه

به موقع عمل گذارده شده و مجدداً در سنه ۱۸۸۳ نیز معجزی گردید دلایلیکه  
برای این موضوع اظهار شده است این ترتیب در موانع عمل و اجرا موافقت حاصل  
نمیداناید

۳۰ - در ممالک خارجه تخمین عایدات بدون اشکال حاصل میشود زیرا مؤلف

تخمین بیشتر نزدیک به موقع عمل و مامله است پیش بینی عایدات در انگلستان بر  
آلمان در ممالک متحده امریکا در ایطالیا و غیره

تغییر تاریخ افتتاح و اندای سنه مالی در این ممالک کمک و مساعدت به

تخمینات صحیح مینماید

\* ۴۰ - تخمین مخارج توضیح کلیه اعتبارات (crédit) اعتبارات تخمینی و اعتبارات

محدود احتیاطات مختلفه که برای کنترل نسبت بزرگ از این دو مطلب لازم است

افراط و تفریطیکه نتیجه عدم کفایت پیش بینی ها و احصای اعتبارات تخمینی

اعتبارات محدود است تخمینات مخارج ممکن است در تحت قواعد محاسبه

قطعی و اتوماتیک قرار داده شود

\* اول - ترتیب تخمین عایدات اصول اتوماتیک

تخمین صحیح عایدات و مخارج عمومی دومین قاعده و اصل

است که پس از قاعده و اصل جامعیت در تهیه بودجه مدخلیت کلی دارد.

نصیر ویرود محتاج نباشیم که لزوم درج نمودن يك رقم تخمینی را متعاقب هر قلم از عایدات و مخارج بیان نمائیم.

محقق است نمایندگان ملت محتاج به دانستن میزان مبلغیکه با اجازه و تصویب آنها میرسد خواهند بود.

از طرف دیگر جمع بندی تخمینات قسمتهای جزء فقط سبب تثبیت موازنه آخری و حقیقت تهیه بودجه است اما چنانکه گفته ایم عمده نظر تخمینات صحیحه است. کلمه صحیح در این موضوع دارای اهمیت کلی بوده و تمام توضیحات و تشریحاتی که در این فصل داده می شود متصل و مربوط باین کلمه بوده و قدر و قیمت این صفت را معلوم مینمایند.

در حقیقت برای ترتیب و تنظیم تخمینات صحیحه دو صفت اصلی لازم است فراست و صداقت: فراست سبب میشود که تهیه کنندگان بودجه اوضاع آتیه را بقدر امکان واضح و روشن دیده و صداقت است که آنها را و ادار باظهار حقیقت مطالبی مینماید که آن مطالب را تمیز داده اند این دو صفت مربوط بهم و یکی از آن دو بدون دیگری بدر انجام این امر نمیخورد صداقت بچه مصرف میخورد در صورتی که انسان ذکی و بافر است نباشد؟

همچنین نتیجه فراست چه چیز است در صورتیکه با عدم صداقت کتمان حقیقت میشود؟ بین ندانستن حقیقت و کتمان حقیقت کدام يك بهتر است؟ گول زدن یا غفلت کردن؟ باز تکرار مینمائیم که وجود این دو صفت فقط باعث تخمینات صحیحه میشود ما مخصوصاً از مسئله صداقت

بعث خواهیم نمود زیرا فرست يك عطيه الهی است که قواعد و نظامات مالیه قادر بخلق و ایجاد آن نیستند.

برخلاف صداقت در قلمرو اقتدار ما است؛ نیایط فقط آرزو داشت که حکومتها دارای صفت صداقت و راستی باشند بلکه مقصود این است که بواسطه او امور دستور العمل های لازمه جریان اجرای آن را تأمین نمود. همانقدر که تشبیهات شدید بر ضد مسئله صداقت میشود همان اندازه در این موضوع مسئله ایجاد نظامات و قواعد محل ازوم است.

در حقیقت دست وزیر مالیه باید باز زد در موقعیکه به آخرین صفحه بودجه رسیده و جمع تخمین عایدات و مخارج ملکیتی را تعیین مینماید. موازنه بودجه اقبال و پیش آمد تشکیلات و ترتیبات مالیه آتی و اقبال خود وزیر مالیه هم بحتمل مربوط به این جمع است. اگر جمع ستون مخارج زیاد بشود این کسر عمل نتایج وخیمه در بردارد چنانچه برخلاف جمع ستون عایدات زیادتی نماید همانافاضل عمل بمعنی موفقیت و پیشرفت کار است.

چه قصد و تشبیهات مخوف رهولناکی در آن موقع تهیه کننده بودجه را وادار به اضافه نمودن تخمینات عایدات و کسر نمودن تخمینات مخارج مینماید تا اینکه يك نتیجه بمیل و اراده خود ترتیب دهد!! تهیه کننده بودجه تدریجاً در موقعیکه ارقام قسمتهای جزء را مرتب مینماید از همان موقع در صدد است که موافق نظریات خود آن ارقام را تبدیل دهد چنان که در اولین مراجعه مقصود حاصل نگردیده باز ارقام را در تحت نظرمی آورد تا اینکه جمع ها با یکدیگر مطابق نموده و بر طبق میل و اراده او مرتب شود « موازنه بودجه معمای هر

قانون مالیه است .

با وجود این تصرفات و تغییرات متواتره که در بودجه میشود مقنن ناچار است احتیاطات لازمه را مرعی دارد :

مقنن بایستی کمک و امداد بمسئله صداقت که در خطر است بنماید نظر باین مقصود مقنن راه اجباری برای این موضوع بواسطه سد های قانونی معین نموده و چنان مسئله را در یک رشته از نظامات و دستورالعملها محتوی و در حقیقت محبوس کرده که تخلف از آنها بی اندازه مشکل است این همان دستورالعمل ها و نظاماتی هستند که فعلا شروع بمطالعه تفصیلی آنها خواهیم نمود و از همان ابتدا ملاحظه می شود که این نظامات از یکطرف با مبالغه در تخمین عایدات ضدیت نموده و از طرف دیگر با عدم کفایت تخمین مخارج مخالفت مینماید .

در خصوص عایدات طرزی که حالیه در فرانسه قبول شده شامل تعیین بطور اتماتیک و منافع احتمالی آن است بالاخره برای این که بهتر بر خلاف مبالغه تخمین از روی دلخواه رفتار شده باشد پیش بینی های مبنی بر فهم و فراست را کنار گذارده اند مسئله فراست که بعد در خصوص آن صحبت خواهیم نمود امروزه راجع به عایدات هیچ موضوعی ندارد .

طرز و ترتیب اتماتیک مذکوره محدود باین مطلب است که بلا تغییر نسبت باساز تخمینات نتایج معلومه آخرین دوره عمل را در دست میگیرد باین معنی که معاملات واقعه در نزدیکترین دوره درآورده ماهی که قبل از موقع تهیه بودجه است اساس جمع قطعی پیش بینی های عایدات خواهد بود چنانکه مشاهده میشود این ترتیب تهیه کنندگان بودجه را

در طریقی قرار میدهند که قبلا آن راه را پیموده اند این طریق عملیات گذشته را نمونه صحیح آینده قرار داده و فقط تهیه کنندگان بودجه را باین مسئله دعوت مینمایند که ارقام دریافتی ایام قبل را بعنوان پیش بینی عایدات آینده مرقوم دارند .

برای تأیید مطلب فوق آخرین مقدمه ئیکه از طرف دولت نسبت به طرز و ترتیب معموله بیان شده است اظهار میداریم : « مالیاتها و عایدات مستقیم سنه ۱۸۹۰ بر طبق وجوہات دریافتی ۱۸۸۸ چنانکه در روزنامه رسمی درج شده حساب گردیده است » مقدمه ۹ فوریه ۱۸۹۰ « پیش بینی های بودجه ۱۸۹۱ موافق دریافت عایدات دوره عمل ۱۸۸۹ محسوب شده است » ( مقدمه ۲۲ فوریه ۱۸۹۱ ) .

« نسبت به تمام منابعیکه يك تقییر قانونی حاصل ننموده تخمین عایدات از روی نتایجی است که در دوره عمل ۱۸۹۰ حاصل گردیده است و این ترتیب موافق قاعده و ترتیب سنه هاقبل سال آخر است » ( بیان مقدمه بودجه ۱۸۹۲ ) .

این است اصولی که هر وزیر مالیه و هر کمسیون بودجه محترم شمرده و بموقع عمل میگذارد تا اینکه صداقت خود را در مقابل هر سوء ظنی محفوظ دارد چنانکه گفتیم این يك ترتیب اتمانیك است زیرا وزیر مالیه میتواند قویا اعتماد به دوائر خود نموده و آنها را مأهور تهیه ویر نمودن جدول های پیش بینی عایدات موافق سنه اخیر نموده بدون اینکه هیچ اصلاح یا تغییراتی در آن بدهند غیر از آنچه بواسطه تغییر مالیات یا تبدیل تعرفه ها و امثال آنها لازم بشود این ترتیب همیشه در فرانسه وجود نداشته است .

در موقع دوره تجدید این اسلوب اتخاذ گردیده آنگاه در اریل

زیرا سنوات قبل از تجدید اساسی مبنی نسبت به تخمینات بودجه نداشت فقط برای اولین مرتبه در سنه ۱۸۲۳ مسیو دوویل این قاعده جدید را ترتیب داد .

از ابتدای سنه ۱۸۲۳ تا آخر دوره تجدید و بعد در تمام مدت حکومت ژوئیه این قاعده در فرانسه قبول و معمول و جز چند فقره نقص های موقتی سسته باین ترتیب وارد نیامده است . این قاعده در زمان انقلاب ۱۸۴۸ تا ابتدای امپراطوری دوم نیز وجود داشته و در آن موقع انقلاب و تغییرات مهمه جریان و اعمال آن را متزلزل نمود .

## \* ۲. اصول تعیین عایدات علاوه بر ماخذ دریافتی - اضافه عایدات علاوه بر ماخذ تخمین شده عدم موفقیت رفورم سنه ۱۸۸۳

در حقیقت بعد از سنه ۱۸۵۲ عواید مالیات های غیر مستقیم بسرعت ترقی نمود هر ساله منافع این مالیاتها خود بخود از چهل تا پنجاه ملیون افزایش داشت تهیه کنندگان بودجه این افزایش عایدات علاوه بر ماخذ پیش بینی شده را در نظر گرفته و درصدد بودند که در موقع پیش بینی بودجه از این محل استفاده لازمه را بنمایند تهیه کنندگان بودجه میگفتند برای چه يك چنین وجوهات اضافی را كه ورود آنها به صندوق خزانه محقق است کنار بگذاریم » ترتیب قدیم كه معمول به بوده است ( مقصود ترتیبی است كه از دوره تجدید مقرر گردید ) فوایدی را شامل است

ولی عیب آنهم این است که عایدات مملکت را همیشه کمتر از مبلغ حقیقی برآورد نموده و باین جهت چنان که می دانند مخارج را نیز برای اینکه با ارقام عایدات موازنه حاصل نماید خیلی کمتر از حقیقت منظور میدارند .

با این ترتیب عیب بزرگ همیشه باقی است که علاوه بر بودجه مصوبه يك بودجه خصوصی هم موجود است . ( راپرت کمسیون بودجه ۱۸۵۵ مسیو Richmond ریشمند ۱۶ مه ۱۸۵۴ ) .

تعیین عایدات علاوه بر ماخذ دریافتی که برای اولین مرتبه مورد بحث میشود عبارت از این است که به میزان معمولی پیش بینی عایدات يك يك مبلغ احتمالی که ممکن است بعدها علاوه بر ماخذ پیش بینی شده دریافت شود اضافه نمایند دلایلیکه بعدها برای فوائد این ترتیب ذکر خواهد شد بطور مجمل میتوان استنباط نمود در هر موقع که بواسطه برقراری نظم و آسایش منافع مالیاتها رو به ترقی و افزایش بودند نگهداری اساس قدیم در تخمین عایدات مطابق معاملات واقع دو سال قبل دچار اشکال میکردید .

بودجه های دوره عمل سالهای ۱۸۵۳ و ۱۸۵۴ و ۱۸۵۵ نسبت به پیش بینی های معمولی خود مبلغ پنجاه میلیون و چهل و دو میلیون و سی هشت میلیون اضافه گردید باین معنی که علاوه بر ماخذ جوهرانی که در آخرین دوره عمل دریافت شده بود چنین مبالغی به عایدات آن سنوات اضافه شد و سنه ۱۸۵۵ تا سنه ۱۸۶۳ جنگهای کریمه ایتالیا و مکزیک باعث شدند که اجرای قواعد قطعی راجع به پیش بینی های عایدات بموقع تأخیر افتد بر حسب اقتضا و موقع کار دیده میشد که اصول دوره تجدید را محل نظر قرار داده و گاه آنرا به کنار میگذاشتند

بدون اینکه يك فلسفه مخصوصی بر حسب ظاهر سبب اولویت يك ترتيبی باشد در سنه ۱۸۶۳ متعاقب تقاضاهای کمیسیونهای بودجه که از چندین سال باینطرف شده بود طرز و ترتیب قدیم مجدداً محل توجه گردیده و مخبر بودجه ۱۸۶۴ برقراری این طرز و ترتیب را بمضامین ذیل بیان نمود .

« پیش بینیهای عایدات مطابق معاملات واقعه در مدت درازده ماه ماقبل موقع تهیه بودجه حساب شده است یعنی موافق با اساسی است که منطق و تجربه آنرا بهترین اساس بمانشان داده است متناسفانه چندی این اساس را کنار گذاشته و کمیسیونهای مجلس نیز دائماً در قبول و اجرای آن تأکید نموده اند » (راپرت مسیو Busson Billanet ۱۰ آوریل ۱۸۶۳).

بواسطه يك حس ارتجاع خیلی صحیحی طرز و ترتیب قدیم باین شکل محل توجه قرار گرفته از آن موقع جزء یکی از اصول مالیه گردید این طرز و ترتیب ممدوح واقع شده و در هر موقع محل تمجید بود و آن را يك علاج بزرگ مالیه می دانستند در موقع تنظیم هر راپرت و ارزیان هر مقدمه خود را مجبور به توصیف و تعریف آن میدانستند مسیو مابین هم در موقعی که در اواخر سنه ۱۸۶۷ مجدداً بمقام وزارت مالیه رسید این مطلب را طوری از روی مهارت بخود نسبت داد که او را مخترع این ترتیب تصور نمودند .

بعد از وقایع ۱۸۷۰ - ۱۸۷۱ در ابتدا دیگر قواعد قطعی تخمین عایدات موضوعی نداشت :

زیراهفتصد و پنجاه ملیون مالیاتهای جدید اساسی برای تطبیق ایام گذشته باقی نگذاشت اما همینکه انتظام برقرار گردید دولت سعی



در تعقیب امور معموله صحیحه قدیمه نموده و مجدداً عایدات سنوات آئیه را بر طبق نتایجی که از معاملات دوازده ماه اخیر حاصل شده بود تعیین نمود.

این طرز عملیات مرتباً تا ۱۸۷۸ وجود داشت مع هذا از ابتدای سنه ۱۸۷۸ يك عملی شبیه بهمان ترتیبی که بعد از سنه ۱۷۵۲ پیش آمد و سابقاً بیان آن را نمودیم ظاهر گردید رجعت و برقراری آسایش و رفاهیت عمومی و ترقیات آن دوره عایدی مالیاتهای غیر مستقیم و منافع عوارض مشروطیت ثبت و اسناد و تمبر را اضافه نموده هر ساله مبلغ های دریافتی چندین صد ملیون فرانک اضافه بر ماخذ پیش بینی عایدات بود.

دو سال اضافه عایدات از تخمینات ابتدائی متجاوز گردید این دو سال همان دو سالی هستند که فاصله مابین تهیه بودجه و اجرای آن است.

باین ترتیب بودجه ۱۸۸۰ از روی نتایج حاصله سنه ۱۸۷۸ و همینطور بودجه ۱۸۸۱ بر طبق نتایج حاصله در سال ۱۸۷۹ تهیه شده بود در صورتیکه به اضافه عایدات سال ماقبل سنه اجرای بودجه اضافه عایدات همان سال جاری هم علاوه شود فاضل و وصول مالیات بر ماخذ تخمینی ابتدائی به ترتیب ذیل خواهد بود:

در سنه	۱۸۷۹	۱۶۳	ملیون
«	۱۸۸۰	۱۹۵	«
«	۱۸۸۱	۲۳۲	«

مجلس از يك چنین عایدی فوق العاده که بقدرت در يد قدرت او

گذارده شد مبهوت مانده و چون تا آن موقع همیشه عادت بدانستن کسر عمل داشت نمیتوانست خون سردی و متانت را در مقابل این مکتب غیر مترقبه از دست ندهد ۱۶۳ میلیون و ۱۵۹ میلیون و ۳۳۲ میلیون که صندوق های عمومی مملکت را علاوه بر مآخذ عایدات پیش بینی شده پر نموده بود خیالات را مضطرب می ساخت چنانچه در آن موقع عقل و متانت زمامداران امور ما را هدایت می نمود امروز می توانستیم از وضعیت بهتری استفاده نمائیم ؟

در اثر این فاضل عایدات در مجلسین دو عقیده و تمایل شبیه به یکدیگر ایجاد گردید که اعمال آنها سبب خرابی اصل موضوع شد پس از آن که عوارض بر روی صابون و کاسنی و تمبر جراید و راه داری های بحر پیمائی و غیره را حذف کرده بودند در يك جلسه بدون مباحثه یکصد و هفتاد میلیون از عوارض مشروبات و قند را نیز کسر نمودند ( قانون ۱۹ ژوئیه ۱۸۸۰ ) از طرف دیگر اعتبارات اضافی یعنی تزئید مخارجی که در موقع جریان دوره عمل پیشنهاد و قبول شده بود بالغ به ارقام فوق العاده زیاد گردید مثلاً ۲۵۱ میلیون در ۱۸۷۹ و ۱۷۳ میلیون در ۱۸۸۰ و ۲۷۰ میلیون در ۱۸۸۱ و غیره هر ساله علاوه گردید با این طرز عمل خطر اضافه عایدات بر مبلغ مآخذ پیش بینی شده : اولاً باعث کم نمودن و حذف بدون مطالعه عایدات گردیده ثانیاً سبب مخارج غیر محدود میشود .

( اضافه عایدات Plus Values بر مآخذ پیش بینی شده هیچوقت خود بنفسه اسباب خطری نیست بلکه فوایدی را برای بودجه شامل است مقصود اینست که از چنین اضافاتی نباید سوء استفاده نموده و فوراً از عایدات کسر و به مخارج اضافه شود ) .

وزیر مالیه هسیولتون سی Léon Say در سنه ۱۸۸۲ این مسئله را خطرناک تصور نمود که بیشتر از این چنین وسیله در دست مجلسین باقی بماند مشار الیه حذف اضافه عایدات بر مأخذ تخمینی را ترجیح بر این مطلب داد که در آن وجوهات افراط و تفریطی بشود \* هر سه ماه یک مرتبه در روزنامه رسمی جدول وصول مالیات های غیر مستقیم درج گردیده و در آن صورت هامبلغهای عمده اضافه عایدات بر مأخذ تخمینی معلوم و واضح میشود این اضافه عایدات وجود ندارد مگر برای اینکه میزان مبالغیکه باید با آنها تطبیق شود ظاهراً کم قلمداد میشود میزان مبالغ تطبیقی کم قلمداد نمیشود مگر برای اینکه مطابق قواعد غیر صحیح حساب شده باشد مداومت در این عمل باز نمودن اعتباری است در فصول مخارج بعنوان ذیل وجوه احتیاطی غیر محدود برای آن که هر نوع بخواهند مصرف نمایند \* ( بیان مقدمه بودجه ۱۸۸۳ ۲ مارس ۱۸۸۲ ) .

بالاخره دولت پیشنهاد نمود که از ترتیب قدیم صرف نظر نموده و تخمینات را معادل حد متوسط عایدات سه سال قبل تعیین نمایند . نتایج مأخوذه از معاملات سال قبل سنه اخیر همیشه اساس تخمین عایدات بوده فقط یک مبلغ صدی چند اضافه عایدات احتمالی مساوی با حد متوسط اضافه عایدات سه سال قبل باین تخمین علاوه میشود .

که سیون بودجه بجای حد متوسط سه سال حد متوسط پنج سال را برقرار نمود و بودجه ۱۸۸۸ که از روی این اساس تشکیل و تصویب شده بود هشتاد ملیون از اضافه عایدات استفاده نمود این مبلغ برای موازنه مخارج بودجه که همیشه در تزايد بود معین شده بود \* معینا تا سقات فوق المعاده در موقع متروک نمودن ترتیب قدیم اظهار گردید :

مخبر کمیسیون در سنّا گفت : یکی از عمده معایب طرز و ترتیب

جدید اینست که در آیند این طرز وسیله خیلی سهلی نسبت بموازنه بودجه فراهم میآورد بطوریکه خود سرانه ارقام عایدات و را بعنوان اضافه عایدات علاوه بر مأخذ تخمینی Plus Values از روی دلخواه نه از روی واقع زیاده مینمایند

(راپرت راجع بودجه ۱۸۸۳ در سنّا توسط مسیودفن Dauphin ۱۲

دسامبر ۱۸۸۲) «مخبر کمیسیون مجلس نمایندگان ملی گفت :

مدافعین طرز و ترتیب قدیم آن مسئله را محل توجه و ملاحظه قرار میدهند که شاید برای اینکه حقیقت عایدات يك دوره عمل را بخواهند از نزدیک ملتفت شده باشند خود را بخطر این مطلب نیندازند که يك اطمینان و وجه کافی نسبت به مخارج غیر مقرر به باقی نماند . چگونه از دست خود سری و نظریات از روی دلخواه میتوان قرار نمود در صورتی که ترتیب قدیم یعنی فقط متکی بودن به عملیات و نتایج معلومه آخرین دوره عمل منسوخ و متروک شود ؟ (راپرت کمیسیون بودجه مسیو ریبو Ribot اول ژویه ۱۸۸۲) .

خلاصه طرز و ترتیب جدیدی که در سنّه ۱۸۸۲ مقرر گردید حق ابتدائی و ابتکار مجلس در مصرف نمودن فاضل عایدات بعد از بدوالت منتقل نمود بدون اینکه در صدبر آیند که آیا بهتر نیست پارلمان یا دولت محدود و محدودی بشوند آن مسئله را هم فوراً بگوئیم که اتفاقات آینده موقعی بدست ندادند که بتجربه نتیجه این طریقّه معلوم و واضح شود .

بواسطه يك تصادف بدی ترقیات و تزیاید عادی عایدات فوراً احتی از همان روزیکه میخواستند شروع باین ترتیب نمایند رو به نقصان بهاد عملیات آتیه خبط مسئله را بوزیر مالیه نشان دادند : بودجه ۱۸۸۳

با پیش بینی های عایداتیکه در روی کاغذ اضافه شده و حقیقت پیدانکرده بود مبلغ ۶۶۶۰۷۰۰۰ فرانك كسر عمل حاصل نموده این كسر عمل در سالهای بعد هم وجود داشت.

اگر چه از آنوقت ترتیب (Majoration) اضافه عایدات تخمین عایدات علاوه بر مأخذ دریافتی اساساً محکوم و ضرر او معلوم شده بود ولی معیناً فوراً این ترتیب را متروك نداشتند. تهیه کنندگان بودجه نامی دانستند در صورت ترك این ترتیب چه وسیله را برای تعیین عایدات و مخارج اتخاذ نمایند وزیر مالیه صاف و ساده این مطالب را اقرار نموده است: « سال گذشته کمال سعی و کوشش را داشتم که کاملاً طرز و ترتیب قدیم را معمول دارم متاسفانه آقایان من بی اندازه مشکل بود که حتی بر حسب ظاهر هم مبلغ عایدات را كسر نمائیم زیرا هیچ وسیله دیگری برای مخارج کفاف که بیش از مبلغ عایدات بود در دست نبود » نطق مسیو تیرارد Ttrard وزیر مالیه ۲۲ نوامبر ۱۸۸۴ این نطق و نظر ساده بطور کافی واضح مینماید که چه اندازه در طرز تخمین عایدات علاوه بر مأخذ دریافتی Majoration افراط و تفریط میشده است.

بالاخره نسبت به بودجه ۱۸۸۵ قطعاً تصمیم گرفتید که به «ارز و ترتیب قدیم مراجعه شود:

« وزیر مالیه گفت: من تصمیم گرفته ام که مطلقاً اصول قدیم به موقع اجرا گذاشته شود کمیسیون بودجه نیز در این نظر شریك و موافق است » پیش بینی های عایدات بودجه ۱۸۸۵ در حقیقت مرتباً از روی عایدات دریافتی و ثابت مدت سه سال ما قبل سنه اخیر یعنی ۱۸۸۳ مطابق ترتیبی که در دوره تجدید معمول شد بود معین گردید فقط نسبت بمنافع نونون و بست بطور استثناء کمافی السابق مبالغی اضافه بر مأخذ دریافتی علاوه گردید.

در لایحه بودجه ۱۸۸۶ این اضافه بر مأخذ دریافتی هم که بطور استثناء معمول بود بر طرف و متروک شد از آن موقع ترتیب معمول به قدیم بدون هیچ استثناء و نقصی تجدید گردید از آن تاریخ به بعد بغیر از چند فقره بی اهمیتی این اصل همیشه با نهایت دقت محترم شمرده شده است بطور خلاصه چنانچه مدت مختصری که اسباب انقطاع این ترتیب واقع شده اند کنار بگذاریم اصول اتوماتیک را ابتدای ایجاد در محاسبات قانونی ما اولویت داشته است. این اصل متروک نشده مگر بواسطه حوادث فوق العاده و مورد تأسف. اجرا و اعمال این اصل در هر موقع محل رضایت عمومی بوده است این ترتیب خیال و خود سری تهیه کنندگان بودجه را از بین برده و راه هر گونه تصور موهوم را در مقابل آنها مسدود نموده است و بالاخره سبب تضمین صداقت و حقیقت آنها در مقابل قدم های خبط شده است: این طرز و ترتیب با افکار فرانسوی آنقدر خوب و مانوس شده است حقیقه مدت زمانی وجود خواهد داشت مشروط بر آنکه اضافه عایدات علاوه بر مأخذ دریافتی باز سبب ایجاد خیالات موهومی نشوند.

۳- ترتیب تخمین عایدات در انگلستان و در آلمان

### و در ممالك متحده امریکا

در ممالکی که مثل انگلستان و آلمان - ایتالیا و غیره تاریخ افتتاح سنه مالیه خود را تغییر داده و فاصله مابین تهیه و اجرای بودجه را کم نموده اند تخمینات از روی میل و دلخواه خیلی خیلی محدود است قواعد تغییر ناپذیر فرانسه تقریباً در این ممالك خارج از موضوع است. در تمام ممالك در این ساعت قاعده قدیم عهد تجدید

(Restauration) را متروک داشته‌اند تمام اروپا عایدات خود را موافق ترتیباتی که بکلی مخالف ترتیبات معموله فرانسه است معلوم و تعیین نمایند.

(نطق مسیو ریبو Ribot در مجلس نمایندگان ملی ۲۴ ژویه ۱۸۸۲).

در انگلستان بودجه که از طرف وزیر مالیه روز قبل یا غالباً حتی روز بعد از افتتاح سنه مالیه بمجلس شورای ملی پیشنهاد می‌شود شامل تخمینات صحیحه ایست هیچ‌کدام نوع طرز و قاعده انوماتیک را مستلزم نیست عملیات و معاملات حاضر خود ناطق از حقیقت مسئله هستند.

ستون عایدات بجای آنکه پیش بینی هائی بشود بیشتر دارای معاملات ثابتة محققه میباشد در حالیکه مالیات در سنه گذشته فلان مبلغ عایدی داشته‌اند (سنه ماضیه که تازه چند روز از آن سال گذشته است) محقق است که در سنه جاریه نیز یا مطابق همان مبلغ یا قدری زیاد تر و یا قدری کمتر عایدی خواهند داشت و این بسته به نفوذ و اقتداری است که از حالیه نسبت به وصول آنها معلوم و یا در مدت خیلی کمی معین خواهد شد. احتمالات بقدری بموقع یا بقدری نزدیک به طلب است که تقریباً مطابق با واقع میشود. وزیر مالیه میبیند که چیزی را پیش بینی نکرده و باین مناسبت هیچ‌کس هم در فکر نیست که تخمیناً وزیر را به قواعد اجباری محدود و مقید نماید.

عملاً وزیر مالیه همیشه تخمین بسیار درستی مینماید: آمار این مسئله را ثابت نموده چنانچه اشتباهی هم در يك موقع بشود فقط

وقتی است که ترقیات بطوری سریع بوده که وزیر تصور آثرانی نموده است. در صورتیکه این مطلب هم در انگلستان همیشه بطور عادی و طبیعی پیش میرود.

در بودجه ۱۸۸۷-۱۸۸۸ تخمین عایدات بمبلغ ذیل شده بود  
 ۲۲۰۳۴۰۰۰۰۰ فرانک

### وجوهای وصولی در آن

سال باین مبلغ بالغ بود  
 ۳۲۴۵۰۰۰۰۰۰ فرانک  
 فاضل عایدات مطابق :  
 ۴۱۶۰۰۰۰۰۰ فرانک

اساس این فاضل عایدات از طرف مسیو Goschen وزیر مالیه به مالیات آب جو مخصوصاً نسبت داده شد : « عایدی مالیات آب جو هیچوقت به رقم ۲۱۷۵۷۰۰۰۰۰ نرسیده بود اما شاید مناسب باشد بخاطر بیاوریم که در سنه ماضیه جشن پنجاهمین سال جلوس ملکه گرفته شده است .

( لایحه راجع بمالیه در ۲۶ مارس ۱۸۸۸ )

معهدا در ۱۸۸۸-۱۸۸۹ تقریباً به همان میزان فاضل عایدات به  
 ۴۱۱۵۰۰۰۰۰۰ فرانک و در ۱۸۹۰-۱۸۹۱ به ۴۳۹۰۰۰۰۰۰۰ فرانک رسید .

ولی در سنه ۱۸۸۹-۱۸۹۰ عایدات وصولی از میزان پیش بینی بطوری اضافه گردید که بمنظر فوق العاده آمد : ۷۸۸۰۰۰۰۰۰ فرانک  
 « مسیو Goschen در آنوقت گفت : بمن تهمت زده اند که این موفقیت در فاضل عمل را برای خود بواسطه تخمینات مبتنی بر بدبینی تهیه نموده ام ، ( لایحه راجع بمالیه در ۱۷ آوریل ۱۸۹۰ ) وزیر



مالیه بدو خود را در مبرا نموده و متذکر میشود که مبلغ ۷۸'۸۰۰'۰۰۰ فرانک فاضل عبارت از چهار درصد میزان کل عایدات است ( فرانک ۲'۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ) « محققاً نمیتوان یک چنین مبلغ عایدانی را بهتر از آن تخمین نمود که فقط چند صدم آن اختلاف حاصل نماید با کمتر احتیاطی چنانچه امورات روش بدی حاصل مینمود ( چنانکه این مطلب غالباً امکان ناپذیر است ) ما یک امید بیپوده و خطائی میداشتیم »

پس از آن Goschen در متن واقع بحث نموده ترتیب و اصول تخمینات را در انگلستان بیان مینماید .

این مطلبی است که خصوصاً در این موقع مربوط بما است : « او میگوید : بنظر من فایده نیست در این موقع برای عامه بیان شود که چگونه تخمینات ما معین شده است و نباید تصور نمود که وزیر میزان جمع عایدات را کلیه در نظر گرفته و میگوید : به بینیم ! کارها بد نیستند دو میلیون هم اضافه نمائیم ابداً اینطور رفتار نمیشود هر اداره مسئول ارقامی است که بخزانة داری ( یا وزارت مالیه ) ( رجوع شود بسابقه تهیه بودجه ) پیشنهاد مینماید که گهرک و عایدی داخله منافع احتمالی هر مبلغ محصول از عایدات را حساب نموده و این مسئله را بک نکته شرافتی میدانند که اشتباه و غفلتی در آن نمایند »

در حقیقت عوارض الکل است که ترقی نموده و سریعاً جلورفته است از هفتاد و هشت میلیون و نیم اضافه عایدات علاوه بر مأخذ تخمین در سنه ۱۸۸۹-۱۸۹۰ تقریباً پنججاه میلیون آن را جمع به اضافه عوارض مشروبات بوده است در آنجا يك انفق فوق العاده و بطور استثنائی است

که پیش بینی آن ممکن نبوده است.

تخمینات در انگلستان با اساس احتمالات عقلی است این تخمینات به توسط رئیس اداره مربوطه تعیین و بر وفق تجربیات گذشته و اوضاع احوال يك آنیه نزدیکى مرتب میشود این تخمینات هیچ ترتیب انوهایتیک ندارند؛ فقط قوه ممیزه انسانی بهر اندازه یقین که ممکن است حاصل شود این ارقام را تعیین مینماید.

در ممالک متحده امریکا نه تنها تنظیم بودجه عایدات چنانکه گفته شد خیلی نزدیک با افتتاح سنه مالیه (اول ژویه) واقع میشود بلکه خزانه دار کل در موقع جریان سال نیز پیش بینی های مقدماتی را در موقعی که راپرت خود را به کنگره تقدیم مینماید تصحیح میکند با این شرایط باز معاملات واقعه صحیحاً با ارقام بودجه مطابقت کرده و علاوه بر مأخذ عاید شده است.

در ۳۰ ماه ژوئن ۱۸۸۶ اضافه عایدات به ۲۳۷ میلیون فرانک رسیده و در ۳۰ ژوئن ۱۸۸۷ ۲۲۷ میلیون و در ۳۰ ژوئن ۱۸۸۸ مبلغ ۵۹۸ میلیون و در ۳۰ ژوئن ۱۸۹۰ به ۴۲۰ میلیون و نیم رسیده است با این ترتیب ممالک متحده امریکا نمی دانستند اضافه عایدات خود را بچه مصرف برسانند اداره خزانه داری از چنین ابتلائی در زحمت بود اما ایام رو به بدی و تنزل است زیرا حقوقات جدید گمرکی که متعاقب موازنه Mackinley بر قرار گردید خیلی حساب های سهو در بودجه عایدات ایجاد نمود از طرف دیگر محتاج بی اندازه اضافه گردید.

چنانکه اخیراً یک نویسنده ئیکه مخصوصاً امورات دنیای جدید را واقف است این مطلب را توضیح میدهد ممکن است فاضل عایدات

بر مخارجی که رئیس جمهور مسیو Makinley در آخرین بیان خود متذکر میشود در آخر دوره ریاست مسیو Harrissan مبدل به کسر عمل شود.

در پروس سنه مالیه از اول آوریل افتتاح شده و تخمینات عایدات که در مدت سه ماه اول سال تعیین میشود چون نزدیک به دوره عمل است محتاج بهیچ ترتیب دیگری نیست این تخمینات بایک عقیده خوب تعیین شده و وقایع آتی را از نزدیک تحت نظر و دقت قرار میدهند نسبت به پروس در نطق افتتاحیه دوره اجلاسیه مجلس ملی در چهاردهم ژانویه ۱۸۸۵ اینطور گفته شده است :

« مطابق نتایج ثابتۀ تا به امروز دوره عمل جاری فاضل عایدات را بما وعده میدهد این حالت حاضره خوشبختانه اجازه میدهد که ارقام عایدات را برای سنه آتی اضافه نمائیم » پس در موقعی که وقایع از ماه ژانویه تا به آوریل صحت عمل گذشته و نظریت آتی را تعیین مینماید عایدات را بهمان نسبت برای سنه مالیه آینده اضافه مینمایند در سنه ۱۸۹۰ - ۱۷۹۱ فصول عایدات جنگها - راه های آهن - مالیاتهای مستقیم و غیر اضافه بر مأخذ مبلغ عایدات تخمین شده ولی مالیات طبقاتی و مالیات بر روی عایدی را که در شهرها و مراکز صنعتی اضافه شده بود در دهات بمناسبت پیش بینی بحران زراعتی که مخصوصاً در ولایات شرقی شدت داشت کسر گردید ( بیان مقدمه بودجه در ۱۶ ژانویه ۱۸۹۰ ) همینطور نسبت به مملکت امپراطوری آلمان خزانۀ دار کل در سنه ۱۸۸۶ - ۱۸۸۷ منافع توتون را سه میلیون مارك کمتر از منافع ۱۸۸۵ - ۱۸۸۶ تخمین نموده است زیرا که سنه جاریه پیشبینی يك کسر عملی را نسبت به این محصول مینموده است راجع به قند

عملیات سه سال اخیر خزانه دار را وادار به کسر ۳۸ میلیون مارک به ۳۷۸ میلیون مینماید (بیان خزانه دار مسیو Burchard جلسه Reichstag (مجلس ملی آلمان در ۲۹ نوامبر ۱۸۸۵) در ۱۸۹۰ - ۱۸۹۱ گمرکات ف. ۱۸۴۰۰۰۰۰ اضافه شده و همچنین نمک از ف. ۸۶۰۰۰۰۰ آب جواز ف. ۱۵۰۰۰۰۰ اضافه شده است در صورتیکه بر خلاف پیش بینی های نسبت به قند ف. ۲۵۰۰۰۰۰۰ راجع به الکل از ف. ۶۷۵۰۰۰۰۰ کسر شده است (بیان مسیو Maltzahn Gultz خزانه دار نسبت به بودجه ۱۸۹۰ - ۱۸۹۱).

اساس تخمین عایدات نسبت به نوع مالیاتها و همچنین بمناسبت اوضاع و مواقع تغییر یافته و بقدر امکان تخمین را به حقیقت عمل نزدیک مینمایند چنانکه در بیان مقدمه مالیه راجع به بودجه ۱۸۸۹ - ۱۸۹۰ گفته میشود :

«عایدات با احتیاط ودقت تخمین شده است.» (یادداشت Lanettay (مجلس ملی) پروس در ۱۴ ژانویه ۱۸۸۹).

در ایتالیا تخمین عایدات علاوه بر اینکه نزدیک به تاریخ افتتاح سنه مالیه (اول ژویه) تعیین میشود در مدت جریان دوره عمل نیز تصحیح میشود مثلاً در ماه دسامبر ۱۸۸۷ مسیو Moylian بودجه ۱۸۸۷ - ۱۸۸۸ را تصحیح نموده و سطر ذیل را بآن بودجه اضافه نمود :

اضافه عایدات علاوه بر مأخذ تخمینی مطابق نتایج حاصله Livres ۲۰،۹۰۰،۰۰۰ (بیان وزارت ۱۷ دسامبر ۱۸۸۷) نظر باین ترتیب وجوہات دریافتی از مبالغ پیش بینی شده اختلاف کمی حاصل مینمایند.

بلژیک در لایحه بودجه ۱۸۹۱ پیش بینی های عایدات راجع به

مالیات اراضی و شخصی و پست و غیره را اضافه نموده و نسبت به مالیات اصناف و کمرک و قند و غیره میزان عایدی ۱۸۹۰ را در نظر گرفته و لی برخلاف ارقام حقوق و رانت راه‌های آهن و تلگراف را کسر نموده است تمام این تغییر و تبدیلهامطابق دلایلی است که از طرف تهیه کنندگان بودجه تعیین شده است .

خلاصه اینکه تمام همسایگان فرانسه عایدات احتمالی مالیاتهای خود را غیر از ترتیب اتومانیکه معلوم مینمایند این دول نسبت به اطمینانیکه از ترتیب اتومانیکه برای فرانسه حاصل میشود صحت رویه خود را که نتیجه معاملات و عمل است ترجیح میدهند برای تقلید کردن این دول بایستی آنها فاصله مابین تهیه و اجرای بودجه که نمود مسئله مهم تغییر تاریخ افتتاح سه ماهه نیز در اینها مطلب را نسبت به تخمین صحیح عایدات روشن مینماید .

\* ۴- تخمین مخارج . توضیح کلامه اعتبار Credit

### اعتبارات محدود . اعتبارات تخمینی

تخمین غلط و غیر صحیح نسبت به مخارج مثل موضوع عایدات همانقدر بلکه بیشتر هم خطرناک است فقط در مقابل مخاطرات آنها سدهای قانونی بنظر میآید که کمتر مؤثر هستند و در هر صورت تأسیس و برقراری چنین سدهای قانونی مشکل است و ما در این موضوع نخواهیم توانست چندان چیز مهمی را توضیح دهیم جز این که تعلیمات و دستور العمل هائیکه برای راهنمایی تهیه کنندگان بودجه تعیین شده است معلوم نمائیم .

البته لازم است حالتی را که فاصله مابین تخمین عایدات و تخمین

مخارج است واضح و تعین نمائیم قانون مالیه برای اجازه دادن دریافت عایدات بطور مشخص و باسم نوع مالیاتهاییکه باید اخذ شود معلوم و بطور جزء نیز برای هر یک از این نوع مالیاتهای یک رقم تخمینی اضافه مینماید اما در این موضوع مقصود از تخمین فقط یک نوع اطلاعی است چنانچه دریافت و وصول عایدات علاوه از مأخذ تخمین بشود تحصیل داران اضافه مالیات را با کمال آزادی در صندوق های خود جمع آوری مینمایند هیچیک از این مأمورین فکر آن را هم نمی کنند که برای دریافت چنین اضافه یک اجازه جدیدی لازم است پس قانون دریافت مالیات را اساساً اجازه داده و رقم تخمینی عبارت از یک عدد محدود قانونی برای آن مالیات نیست .

نسبت به مخارج ارقام هر قومه در بودجه مرکب از دو اصل است: از یکطرف اسم خرج و از طرف دیگر مبلغ آن خرج است و در این موضوع هر دو اصل دارای اهمیت متساوی هستند .

اسم خرج تعیین موضوع و مطلب را نموده و مبلغی که رأی داده شده است مخصوص و مربوط به همان موضوع است رقم خرج با یک ترتیب منطقی مبلغی را که پارلمان رضایت بمصرف آن داده است تعیین مینماید خارج و علاوه از آن مبلغ هیچ پرداخت کننده و جهی صندوق خود را باز نخواهد نمود .

نه تنها رقم خرج عبارت از یک سد عبور بگردنی است بلکه دارای یک صفت و سمت اساسی است که باو یک عنوان مخصوص بنام اعتبار Credit میدهند کلمه اعتبار ما را مدت زمانی معطل خواهد نمود .

حال باید دید مقصود از اعتبار چیست ؟ نظامنامه ۱۸۶۲م ۳۱

آنها توضیح نمیدهد بدون شبهه نظامنامه مذکور در خوانندگان خود بیش از آنچه باید علم و اطلاعاتی فرض نموده و بدین مناسبت توضیح کافی نداده است مع هذا نظامنامه مزبور از اعتبارات چنین بیان مینماید :

«وزراء نمیتوانند بمسئولیت خودشان اضافه بر اعتباراتی که برای هر يك از آنها شده است مخارجی نمایند» (ماده ۴۱).

و نیز چنین میگوید : «اعتباراتی که برای مخارج هر دوره عمل داده شده است نمیتوان بمصرف پرداخت مخارج دوره عمل دیگری رسانید» (ماده ۸) این دو ماده نظریاتی که سابقاً گفته شد تصدیق و تثبیت مینماید باین معنی که ارقام تخمینی مخارج یعنی اعتبارات عبارت از اجازه های محدود سالیانه است که وزراء نمیتوانند از آن مبالغ تجارز نموده و نمی توانند از بودجه يك سال به بودجه سال دیگر انتقال دهند اما این مطلب ولو این که مقصود را بفهماند توضیح علمی را که مامحتاج آن هستیم نمیدهد این توضیح را بر حسب کلیه نظریات سابقه میتوان بدون تفسیر بیشتری به ترتیب ذیل جمله بندی نمود :

«اعتبار عبارت از تخصیص مبالغ معینه است که برای اجرای يك قسمت از مخارج در بودجه مندرج است»

دو نوع اعتبار وجود دارد : اعتبارات محدوده و اعتبارات تخمینی توضیح فوق بطور تساوی شامل هر دو فقره اعتبار میشود اجزای و تصویب پارلمان نسبت به تمام اعتبارات لازم و شرایط آنها يك اندازه بایکدیگر مختلف است چنان که شرح آنها خواهیم داد.

اعتبارات تخمینی آنهائی هستند که فقط در اجرای بودجه ممکن است تعیین مبلغ صحیح آنها بشود ارقام قطعی این اعتبارات از نظر ویش بینی

تهیه کنندگان بودجه دور است زیرا این ارقام مربوط با عملی است که انجام آنها بطور یقین و قطع شناخته نمیشود مگر در خانمه دوره عمل مثلا حقوقی که به تحصیل داران مالیات های غیر مستقیم داده میشود مطابق یک تعرفه حساب میشود که آن تعرفه نسبت به عدد معاملات فرق حاصل مینماید مثلا جمع مبلغ مخارج نتیجه معاملات آتیه است که بر طبق تعرفه باید معلوم شود.

آیا جمع این مبلغ چه خواهد بود؟ لایحه بودجه سعی در تقویم و تعیین این خرج را نموده ولی نسبت باین مسئله ممکن نیست پیشبینی های قطعی نماید چنانچه در آخر سال عدد معاملاتیکه پیش بینی شده بود علاوه شده باشد تحصیلداران تمام حقوقیکه بر طبق تعرفه برای آنها معین شده است دریافت خواهند نمود.

اعتباری که ابتداء رأی داده شده است نمی تواند در حقیقت این حقوق تحصیل دار را محدود نماید بلکه فقط تخمین مخارجی را می نماید که نتیجه آن در موقع عمل و اجرا معلوم میشود چنانچه لازم باشد یک اعتبار اضافه خرج علاوه بر مأخذ تخمینی را تأمین خواهد نمود.

همینطور نسبت به جایزه نیکه برای صید ماهی داده میشود که از روی وزن چه مقدار ماهی به بنادر فراتسه وارد شده یا خارج شود و نسبت به تشخیصیکه به کشتی سوار میشوند لایحه بودجه تعیین اصول مسئله را نموده و ارقام تخمینی آنرا معلوم مینماید پس اعتبار بودجه هر اندازه باشد تمام برای ماهی که خارج و داخل میشود تمام تشخیصیکه به کشتی سوار میشوند کمتر از آنچه قانون جایز برای آنها معین نموده حقوق خود را دریافت نخواهند داشت زیرا که باطمینان آن قانون است



که صاحبان کشتی چنین عملیاتی را برعهده میگیرند چنانچه نسبت باین امر لازم باشد اعتبار اولیه اضافه شود پارلمان تصویب آنرا نمیتواند مضایقه و انکار نماید .

همینطور نیز راجع به تقسیم منافع جرایم و قاچاق ضبط که بمأمورین مخصوص آن تخصیص داده شده است برای خرید و توتون نسبت به تهیه مقدار لازم اداره انحصار نسبت به مخارج حمل و نقل و محبوسین و غیره و غیره این نوع مخارج خواه بر طبق تعرفه های نظامنامه خواه موافق قوانین عمومی که تمهیداتی را متضمن هستند مستقلاً سیر خود را نموده باین معنی و اجباراً تابع عملیات و امورات انجام یافته هستند پارلمان کاری جز تسلیم در مقابل این اعمال و تصویب آنها ندارد بدیهی است رضایت و تصویب قبلی پارلمان نیز در اینخصوص از جمله لوازم کار است زیرا هیچ خرجی در هر حال ممکن نیست پرداخته شود مگر اینکه قبلاً رأی در اعتبار آن داده شده باشد فقط در مواقع ضروری فوری قوه مجریه شخصاً بعنوان موقتی بعضی اعتبارات اضافی بر قرار نماید و ما جزئیات این مسئله را بهتر در فصل راجع به اعتبارات اضافی مذاقه خواهیم نمود .

اعتبارات محدود را همان اسم خودش معین نموده که همیشه برخلاف اعتبارات تخمینی از حدود معینه مقرر از طرف پارلمان تجاوز نمینماید نظر باینکه این اعتبارات برای مشاغل و امورات معینه داده شده است ارقام مصوبه عبارت از حد اکثری است که مجلسین رضایت برای مصرف آن شغل داده اند در هیچ حالی دولت نمیتواند نه تمهیدی نموده و نه بگدارد که يك خرجی علاوه بر حد اکثر مصوبه از طرف پارلمان بشود .

اعتبارات محدوده در بودجه نوشته میشوند برای کلیه حقوق اعضاء و مستخدمین ادارات و درائر (پرسنل) برای مخارج دفتری برای مدد معاش و مصارف ملزومات مخارج مخفی مأموریت ها شرکت ها کارهای مربوط به تعمیرات ابنیه یا نگاهداری آنها امورات جدید و غیره در تمام این مراتب یک مبلغ معین که بطور قطعی مقرر گردیده به اختیار دولت گذارده میشود دولت بایستی خود را بآن اعتبار محدود راضی نموده و امور مربوطه را انجام دهد.

اینست دو نوع اعتبار بایک حالت و وضع بکلی مشخص از یکدیگر که ترکیب و تشکیل مندرجات بودجه مخارج را میدهد: اعتبارات تخمینی و اعتبارات محدوده.

بعلاوه برای اینکه حالیه بمطلب اصلی خود مراجعه نمایم یعنی مسئله تخمین صحیح مخارج باید فهمید چه اثری نسبت باین مطلب از تشخیص این دو نوع اعتبار حاصل میشود؟ بنظر مایک اثر اساسی زیرا راجع به هر یک از دو نوع اعتبار احتمالات جداگانه بایستی جلوگیری از افراط و تفریط بنمایند.

در خصوص اعتبارات تخمینی در حقیقت یک تمایل طبیعی تهیه کنندگان بودجه را و ادار هینماید که آنچه ممکن است تخمینات کمتری تهیه و پیشنهاد نمایند در حالتیکه نسبت به اعتبارات محدوده برخلاف مایل به اغراق کوئی و زیاد نمودن ارقام هستند.

باین ترتیب در موقعیکه دولت اعتبارات محدوده را راجع به حقوق مستخدمین وزارت خانه ها مخارج دفتری ملزومات مدد معاش خرید کتب شرکت در بعضی موارد وجوه مخارج مخفی و غیره در بودجه درج مینماید خوب میدانند که غیر از مواد استثنائی باید خود را بهمان

مبالغ رأی داده شده در بودجه قانع نماید مثل اینکه یکنوع مقاطعه در میان است هر تقاضای اضافه نسبت باین نوع اعتبارات اقداماتی را متضمن ودلائل مثبتیه لازم و اشکالات و موانعی در آن میشود که بالاخره شاید به رد مسئله منجر گردد.

پس دولت از ابتدا مایل و مترصد است باین که یک رقم بزرگی مطالبه و تقاضا نماید نظر باین ترتیب مقاماتی که مأمور کنترل و مذاقه در لایحه بودجه هستند بایستی از ابتدا تدابیری در مقابل این تقاضاهای فوق العاده اتخاذ نموده و تجسس و تحقیق لازمه را نمایند که آیا این ارقام زیاد نبوده و آیا موقع آن نیست که آنها را کسر نمایند :

اعتبارات تخمینی به تمام جهات یک وضعیت مخالفی را ایجاد مینماید عدم کفایت اعتبارات آنها عموماً کمتر محل توجه ادارات میشود مثلاً چنانچه در فصل وجوهاتی که به تحصیلداران دفتری باید برسد چنانکه شاید و باید اعتبار داده نشده محقق است که یک تخصیص اعتبارات اضافی در آینده عدم کفایت آن وجوه را تکمیل مینماید چنانچه مخارج محاکمه مقصرین کمتر از مبلغ لازمه تخمین شده است بایستی ازوهاً بیک رأی فوق العاده پرداخت آن مخارج را تأمین نماید اگر توبه و خرید توتون در مدت جریان سال کسر حاصل نماید معین است که یک اعتبار جدیدی تدارک آن کسر را خواهد نمود تا این که مصرف این اداره دچار اشکال نشود چنانچه اررای و علوفه در مدت سال گران تر از مبلغی شود که پیش بینی شده بود یک اعتبار اضافه ناچار است فوراً اعاشه اشخاص و حیوانات را تأمین نماید

چه چیز وزرا را بخطر و زحمت میاندازد چنانچه این نوع مخارج را

کمتر از لزوم تخمین نمایند؟ يك هلاکت يك سر زش؟ بعلاوه بعد از وقوع امر و وجود اسناد لازم چقدر اثبات این مسئله سهل است خصوصاً در موقعی که هنوز حکومت در يد اقتدار آن وزرا بوده و دوستانی برای خود نگاهداری نموده اند که با تمام اطلاعات موافقت داشته و تصدیق همان مبالغی را مینموده اند که در موقع تهیه بودجه پیشنهاد شده است حتی پیشنهاد چنین مبالغ در آنوقت تا يك درجه از روی اجبار بلکه اغراق گوئی هم شده است کمیسیون های بودجه که مقید و مواظب انجام وظایف خود هستند چشم ها را نسبت باین نوع اعتبارات کاملاً باز نموده و از روی تجربه تمایل دولت را در این موضوع کاملاً مسبوق هستند.

کمیسیون های بودجه میدانند باید در صدد تجسس بوده و بفهمند که در پس پرده عدم کفایت تقاضای اولی خیالات دیگری برای مطالبه وجوہات اضافه در آتیه مخفی نشده باشند باین مناسبت ارقام معاملات دولتی از نتایج عملیات سنوات قبل و همچنین ارقام سنه جاریه را با عملیات احتمالی سنه آتیه نزدیک نموده و این نکته را سنجیده و محل نظر قرار میدهند که آیا موقع آن نیست که میزان اعتبار تقاضا شد، را اضافه نمایند خوب دیده میشود در اینجا امر بکلی برخلاف ترتیبی است که در مورد اعتبارات محدوده رفتار میشود زیرا نسبت باعتبارات محدوده پارلمان لاینقطع سعی در کسر و صرفه جوئی آنها مینماید اینجا یعنی نسبت به اعتبارات تخمینی اقتصاد و صرفه جوئی يك امر غلطی است که بودجه را به يك موازنه گول زنده ختم مینماید.

این صرفه جوئی های غلط در تمام ازمنه يك زخم و جراحتی برای بودجه ها بوده اند.

وزیر مالیه در سنه ۱۸۷۶ میگفت: باید صرفه جوئیها را از یکدیگر تشخیص داد دو نوع صرفه جوئی وجود دارد: اولی از حذف و قطع يك عملی حاصل میشود آنرا میتوان يك اقتصاد حقیقی تصور نمود قسم دوم آنست که فلان خرج بمیزان کمی تخمین شده است . . . قیمت گوشت برای ارزاق جنگی چون دفعتاً از طرف کمیسیون از مبلغ ۳۹۰ فرانك به ۳۱۰ فرانك كسر گردید فوراً در روی كاغذ چهارده میلیون بودجه صرفه جوئی تصور میشد اما - وزیر میگوید - حقیقتاً يك صرفه جوئی چهارده میلیون فرانك شده است؟ نه این طور نیست بلکه تخمین نموده اند که شاید تخمین دیگری به حقیقت نزدیکتر باشد - عملیات آنیه آن را بما خواهد فهمانید - چیزی که هست نمیتوان گفت در حقیقت يك صرفه جوئی شده است ( جلسه ۱۶ دسامبر ۱۸۷۶ ) .

در واقع وقتی که به نتایج چاره ناپذیر این صرفه جوئیهای غلط دچار شده یعنی ناچار به تصویب اعتبارات اضافه میشوند مجلسین حقیقت این مسائل را درك مینمایند عدم رضایت آنها به اعتراض غیر موقع نفسیر میشود .

اینها كسرهاى دروغی هستند! . . این چنین ترتیبانی باید بكلی از قوانین مالیه دو رومترك شود! . . دولت در حقیقت در آخر دوره عمل از سنا مطالبه اضافاتی نسبت به مخارج مقصرین جایزه به صبد بحری و سایر اعتبارات تخمینی مینماید اعتباراتی که پیش بینیهای ابتدائی آن در تحت مذاکره قرار داده شده و از میزان مبلغ عادى كسر شده بود ( جلسه ۲۵ دسامبر ۱۸۸۷ ) .

این اتهامات و اعتراضات بعد از موقع وقوع حاصل نمینمود چنانچه

کمیسیون‌های بودجه از ابتدا اعتبارات تخمینی را در حدود صحیحه خود گذارده بودند چنانکه کمیسیون بودجه ۱۸۹۰ جرئت بخرج داده و همینکار را نموده است.

خلاصه سعی و تجسس نمودن در صرفه جوئیهای حقیقی قابل عمل در اعتبارات محدوده و رفتار برخلاف نسبت به صرفه جوئیهای گول زننده که ظاهر آ اعتبارات تخمینی را کسر مینماید اینست تقریباً فقط قواعدیکه نسبت به تخمین مخارج قابل مذاقه و ملاحظه است چنانکه در ابتدا هم گفتیم این قواعد در واقع عبارت از دستورالعمل‌ها و نصایح خوبی هستند و اساس یک ترتیب قطعی و مرتبیرا همانطور که در مورد عایدات ممکن بود محل عمل قرار داده شود تشکیل میدهند.

خرج در حقیقت عبارت از عملی بوده و بعدها هم همیشه عبارت از عملی خواهد بود که کم یا زیاد بدلتخواه اشخاصیکه آن وجوه را مصرف مینمایند انجام میشود آیا هیچوقت شخص موفق میشود که تخمین مخارج قطعی یک معمار را بدست بیاورد؟ آیا میتوان هیچوقت قبلاً قیمت یک کاریکه باید درست شود قطعاً معلوم نمود؟ همینطور کمیسیون‌های بودجه خوب میتوانند نقشه‌های ابتدائی و قبلی را ترسیم نمایند ولی آنها هرگز نمیتوانند دولت را به یک صرفه جوئی مجبور نمایند در صورتیکه خود دولت مایل و راجب بچنین عملی نباشد اقتدار پارلمانی اگر چه در ب کیسه‌های پول را محکم به بندد معذاً میزان مخارج همیشه در یک دامنه وسیعی متعلق و مربوط به قوه مجریه است که آن وجوهات را بکار انداخته و مصرف مینماید پارلمان همیشه باید اطمینان بدولت داشته باشد:

اساس مسئله اینست که اطمینان و اعتمادهای خوب داشته و کارها

داشته باشد اساس مسئله این است که اطمینان و اعتماد بدست های خود داشته و کارها به اشخاص پاک دامن را گذارشود.

ما مسبوق شدیم که چه اشخاصی بودجه را تهیه نموده و چه وقت بودجه تهیه میشود نسبت به مسئله سوم که آیا چگونه بودجه تهیه شده است؟ قواعدی را که مربوط به تخمین عایدات و مخارج عمومی بود بنظر قارئین گرام رسانیدیم چیزیکه باقی میماند اینست که از شکل و ترتیب خود بودجه هم صحبت نمائیم راجع باین موضوع در فصول آتی به بحث خواهیم کرد.

# فصل هشتم

## حجم لایحه بودجه - مخارج و عایدات بودجه عادی

تشریح حجم لایحه بودجه \*

§ اول - مقدمه در اسباب موجب، تالیف مقدمه اسباب موجب  
بتوسط وزیر مالیه مطالب عمده یکبار در آن مقدمه ذکر میشود \*

☆ ۲ - متن لایحه قانونی تقسیم لایحه به شش اصل

☆ ۳ - اصل اول راجع به بودجه معمولی \* توضیح بودجه معمولی

☆ ۴ - مخارج قبل از عایدات در بودجه مملکتی نوشته میشود دلایل

این تقدم مباحثه در این موضوع در سنه ۱۸۴۹ دلایل مخصوصه که برای تقدم  
عایدات بیان شده است

§ ۵ - شرح مخارج که بطور فصول و به ترتیب وزارتخانه در صورت

ضمیمه الف مندرج است و به تقسیمات منطقی اهمیت اصول مخارج بودجه فرانسه

☆ ۶ - عایدات معمولی و عادی : مالیات های مستقیم غالباً از این ترتیب

بر واسطه يك قانون قبلاً خارج میشود اجازه اخذ مالیات مندرجه در صورت ب تخمین  
هر يك از منابع عایدات مندرجه در صورت تقسیم بندی های جدید عایداتی که  
در ۱۸۸۶ بر قرار شده است مذاقه و مراجعه بهر يك از قسمت ها شرح وصول  
عایداتی که بتوسط ادارات مختلفه مالیه اخذ میشود راجع به بودجه های عادی ممالک  
خارج در آینده مطالبه و مذاقه خواهد گردید \*

شکل خارجی لایحه بودجه مملکت فرانسه عبارت از يك حجم خیلی بزرگی  
است که عدد صفحات آن از ابتدای قرن حاضر هر ساله بی نهایت افزوده شده  
است چنانچه بمجموعه این مجلات در يك کتاب مراجعه شود صحت این مسئله  
ثابت و به اهمیت رو افزون آنها و بسط و از دیان ارقامیکه در آن بودجه ها



بایستی حاصل شود پی برده میشود . در انگلستان با وجود توسعه ادارات مصنفات بودجه خیار کم فرق حاصل نموده است . همیشه بودجه عبارات از کتاب های کوچککی است که به دولت در جیب میخوان جای داد . اما چه شخص ممکن است فکر آرا بنماید که بودجه فرانسه را در جیب خود بگذارد ؟ برحمت میتوان چنین توده در هم و برهم یعنی مصنفات بودجه فرانسه را مطالعه و در آن تجسس مطلبی را نمود ظاهر بودجه چیزی چالب دقت ندارد بایستی در باطن مجلد مزبوره نفوذ نموده و تشریح آرا نمود . سه تقسیم هنده اساسی هیئت جامعه بودجه را تشکیل میدهد : اول مقدمه اسباب موجب - دوم متن لایحه قانونی - سیم اسناد عمومی ضمیمه .

## پ اول - مقدمه - ریدان اسباب موجب

تالیف بیان اسباب موجب در مقدمه بودجه چنانکه خاطر قارئین مسبوق است اساس یکی از امتیازاتی است که مربوط و متصل بمقام وزیر مالیه یعنی یکی از صفات همیزه و تفوق او شمرده میشود پس از آنکه وزیر مالیه لوایح بودجه همکاران خود را مرکزیت داده و بودجه عمومی مملکتی را تشکیل و ترتیب میدهد دلایل مربوط به تهیه بودجه را در يك دیباچه ئیکه خود او به تنهائی تألیف مینماید بیان نموده پس از آن مجموعه عملیات خود را به هیئت رئیس مجلس شورای ملی پیشنهاد میدارد بیان اسباب موجب در حقیقت بمنزله دیباچه و مقدمه لایحه بودجه است .

عموماً مطالب مختلفه ئیکه در مقدمه بودجه ذکر میشود عبارت

از مسائل ذیل است :

ابتدا وزیر مالیه نظری به عواید عمومی اداخته ترقی یا تنزل

ثروت مملکتی را بر طبق احصائیه ها و نظریات شخصی خود ثابت مینماید. مالیه مملکت روابط خیلی نزدیکی با معاملات تجارتنی و صنعتی ملی دارد و لازم است که در ابتدا این دو موضوع نیز مورد بحث بشود.

وزیر مالیه در درجه دوم اطلاعاتی از وضعیات دوره های عمل قبل که هنوز لایحه قانونی تفریق بودجه محاسبات آنرا تمام و تسویه نه نموده و نیز راجع به دوره عمل حاضره بیان مینماید.

پس از آن مراجعه بحالت و وضع خزانه مملکت نموده رقم استقراض جاری میزان عملیات خزانه و معاملات دوائر مختلفه را نیز از نظر گذراند و همچنین وسائل مختلفه خزانه داری که برای اطمینان از اجرا و اعمال صحیح عایدات و مخارج در نظر گرفته شده است توضیح میدهد.

همینکه از این اصول مقدماتی خلاص شود وزیر مالیه داخل در جزئیات پیش بینی های دوره عمل آینده میگردد: این موضوع نقطه اساسی و وسیع ترین و مهمترین کارهای او است ما این موضوع را بزودی تعقیب نموده و در فصل سابق نیز قبلاً راجع به مطلب تخمین صحیح عایدات و مخارج بحث گردید موازنه آخری بودجه نتیجه حساب های وزیر مالیه است و بر حسب اوضاع حاضره وزیر تعیین مصرف فاضل عایدات را نموده یا برعکس وسائلی را برای پر نمودن کسر بودجه که جدوجهد های وزیر قادر به رفع آن نبوده است بیان میدارد.

بالاخره تقریباً همیشه برای تکمیل قوانین مالیه بودجه يك ترتیبات علاوه و اضافه سفارش و تأکید شده است هیچ قانونی بوزیر مالیه امر و دستور نداده است که این تقسیمات را مرعی و منظور دارد ولی عاده و

غالباً بواسطه قوای طبیعی خود مقدمه بودجه بیان علل این مطالب را با همین ترتیب یا ترتیب دیگری شامل است.

## \* ۲ - متن لایحه قانون مالیه

بیان مقدمه در اسباب موجب طبعاً به متن لایحه قانون بودجه منتهی میشود که آن مقدمه قبول آنرا پیشنهاد نموده است « لایحه قانون تعیین کننده بودجه عمومی مخارج و عایدات دوره عمل ».

این متن بودجه مثل متن قوانین ترتیب داده شده و مرکب از (اصول) و مواد است.

اصول عبارت از تقسیمات عمده بودجه و هراصل نیز دارای یک مقدمه کم و زیادی از مواد است. تا این سنوات اخیر مواد لایحه قانونی بودجه بهشش اصل ذیل منقسم میشده است.

اصل اول - بودجه معمولی

« دوم - بودجه مخارج از منافع عایدات فوق العاده

« سوم - بودجه مخارج از منافع عایدات مخصوصه

« چهارم - بودجه های ضمیمه که برای رعایت ترتیب به بودجه

عمومی متصل میشود.

اصل پنجم - شعب مخصوصه خزانه

اصل ششم - وسایل ادارات یا مشاغل و ترتیبات مختلفه

پس از حذف و القای بودجه از منافع عایدات فوق العاده قوانین

مالیه از ۱۸۹۱ و ۱۸۹۲ ذکر از این موضوع نموده و فقط شامل

پنج اصل است.

### \* ۳۰. بودجه معمولی و توضیح آن

چنانکه قبلاً هم مطلب را گفته ایم: اصل اول که عبارت از بودجه معمولی است فقط شامل ادارات و مشاغل است که مربوط به اوضاع طبیعی و عادی مملکت است.

پس قاعده بودجه معمولی باید فقط بودجه اموری باشد که در مملکت وجود داشته زیرا بنظر این مسئله قبول شدنی نیست که دولت غیر از اموری که عادة مربوط باو است به کارهای دیگری نیز که خارج از صلاحیت او می باشد دخالت نموده و انجام آنها را نیز عهده گیرد در حقیقت اغلبی از ممالک نیز غیر از بودجه معمولی بودجه دیگری را شناخته و در فرانسه هم بودجه های فوق العاده ضمیمه و از منافع عایدات مخصوصه عبارت از مطالب غیر لازم بوده و باعث امور اضافه و غیر ضروری شده اند.

اما این مطلب را اشکال خواهند نمود که آیا ممکن است صحیحاً فهرست و مجموعه اموری که داخل در صلاحیت و وظایف طبیعی و عادی دولت است تعیین نموده و بر طبق اصول مذکوره در فوق بودجه معمولی را ترتیب داد؟ خوشبختانه مسئله را اینطور ایراد ننموده اند و الا غیر قابل حل میگردید زیرا که هیچ ترتیبی ممکن نیست بیک طرز قطعی اختلافات و اشکالاتی که در موضوع صلاحیت و وظایف عادی دولت شده است قطع و فصل نماید پس بطور سهل و ساده میتوان گفت امور عمومی که از طرف خود تهیه کنندگان بودجه قابل قبول بوده و ممکن باشد که داخل در وظایف و صلاحیت عادی دولت بشود در بودجه معمولی

مرتب گردیده و تنظیم میشود چنانچه مسئله همینطور محدود شود این قاعده بنظر اسباب اشکالاتی نگردیده و ما را بلا فاصله به متن توضیح ذیل سوق میدهد: «بودجه معمولی تعیین انجام خدماتی را می نماید که داخل در صلاحیت و وظایف عادی دولت است».

اینست موضوعی که بودجه معمولی باید دارا بوده و درخیال نبیه کنندگان بودجه در فرانسه نیز وجود دارد.

در موقعی که در سنه ۱۸۶۲ بودجه فوق العاده از بودجه معمولی جدا شد مخبر کمیسیون مجلس نمایندگان ملی توضیح بودجه معمولی را اینطور داد:

«اعتبارات بودجه معمولی بایستی تهیه خدمات اجباری و دائمی را نموده پرداخت قرض و اجرای قوانین و عدالت دریافت عایدات و دفاع مملکت را تأمین نماید» (رابرت کمیسیون بودجه راجه به بودجه ۱۸۶۳ ۳ ژوئن ۱۸۶۲) کلمات: «خدمات و مشاغل اجباری و دائمی» که از طرف مخبر کمیسیون در ۱۸۶۲ گفته شده است و پس از آن هم اغلب تکرار شده تقریباً بمعنای کلمات «صلاحیت و وظایف عادی مملکت» هستند.

✽ - ۴ - تقدم مخارج نسبت به عایدات در بودجه

مملکتی. مباحثه در سنه ۱۸۶۹

سابقاً قانون مالیه يك اصل مخصوصی برای مخارج و يك اصل دیگری نیز برای عایدات در بودجه معمولی تخصیص میبموده از سنه

۱۸۸۹ هیئت جامعه مواد بودجه معمولی در تحت یک اصل واقع و فقط پاراگرافهایی مخارج را از عایدات تجزیه نموده امروزه نیز مثل سابق مخارج در ابتدا نوشته شده و عایدات در قسمت دوم شرح داده میشود.

این تقدم مخارج یکی از اصول اساسی محاسبات عمومی است که از ابتدا دلایل وجوهات آن نیز لازم است تجسس شود. بجهت دولت ابتدا شروع از تخمین مخارج خود نموده در صورتی که اشخاص برعکس این ترتیب رفتار مینمایند یک پدر خانواده در حقیقت ابتدا منافع خود را تعیین نموده و فقط پس از تعیین عواید مصارف آنرا معلوم میدارد اگر غیر از این ترتیب بنماید خود را بخطر کسر عمل انداخته یا اینکه سرمایه خود را مصرف مینماید.

مملکت نیز چنانچه فقط از منافع املاک و خالصه جات خود زندگانی می نمود ممکن بود همین ترتیب را معمول دارد ولی از مدت زمانی عایدی خالصه جات خصوصاً در فرانسه قسمت مختصری از بودجه را تشکیل داده زیرا مالیات ها تقریباً محل کلیه مخارج را تأمین مینماید.

بعلاوه از مالیات های یک مبلغ ثابتی بطور قطع بدولت عاید نمیکرد بلکه آنچه لازم بشود تا حدی که برای مالیات دهندگان امکان داشته باشد نسبت به مخارج مملکتی از این طریق تهیه وجه مینمایند در این صورت نمیتوان ابتدا شروع از میزان مبلغ مالیات ها نمود زیرا این میزان غیر محدود و مربوط بمیل و اراده دولت است. دولت از جیب سایرین اخذ وجه مینماید در صورتیکه برای اشخاص چنین ترتیبی مقدور نیست این حق و امتیاز دولت را مجبور مینماید که ابتدا مبلغی را که لازم

دارد تعیین نموده تا اینکه پس از اطلاع از احتیاجات آن فدا کاری را  
 را که از ملت بالاخره تقاضا و مطالبه خواهد نمود قطعاً معلوم نماید  
 «مخارج است که سبب تعیین و میزان و تصدیق و تثبیت عایدات  
 میشود» (بیان مسیو Passy وزیر مالیه در ژانویه ۱۸۴۹ در  
 مجلس ملی).

در این جلسه ۳۱ ژانویه ۱۸۴۹ مطلبی که مفصلاً مورد بحث  
 گردید مخالفین اصلی که از طرف وزیر مالیه اتخاذ شده بود دلائل ذیل  
 را بیان مینمودند «مسیو Billut میگوید: من تقاضا میکنم که بطور  
 استثناء نسبت به عایدات میزان معینی را در حدود امکان در مقابل  
 مجلس و دولت بگذارند برای اینکه این میزان معین لزوماً تأثیر خود  
 را در مذاکرات راجع به مخارج نماید» با این طرز اعضاء مخالف در  
 مجلس در سنه ۱۸۴۹ مدعی بودند که یک حد امکان پذیری  
 نسبت به عوارض و مالیاتها موجود و آن حد بمیزان خود رسیده بلکه  
 از مأخذ هم گذشته و اضافه تر شده است موافق عقیده آنها میبایستی  
 ابتدا بودجه عایدات را جداگانه مذاقه و مراجعه نموده تا این که  
 مالیات دهندگان از سنگینی باریک مالیات اضافه بر طاقت آنها خلاص  
 شوند. همین که بودجه عایدات بمیزان صحیح و حقیقی مقرر گردید  
 وزراء ممکن است صرفه جوئی های کافی برای حفظ موازنه جمع و خرج  
 بودجه بنمایند.

«وزیر مالیه مأمور خواهد بود که بودجه مخارج را به تناسب  
 بودجه عایدات مرتب نماید». این بود متن پیشنهادی که از طرف  
 مسیو Billaut و مسیو Stourm مدافعه شده و مسیو Passy مخالفت  
 می نماید.

این فلسفه که قسمت عمده مبنی بر نظر سیاسی است یک تصور غلط است زیرا حدی نسبت به مالیات نمیتوان گذارد و اگر ممکن شود حدی تصور نمود بقدری آن حد دور است که هیچکس نمیتواند آنرا تعیین نماید.

دنباله تاریخ مالیه فرانسه بخوبی این مسئله را ثابت نموده است که یک میلیارد و نیم تخمیناً بودجه ۱۸۴۹ اساس یک سد غیر قابل عبور را تشکیل نمیداده است چون که حداکثری در مالیاتها معلوم نیست پس بایستی یک قاعده دیگری خارج از آنها تجسس نمود و آن عبارت از مخارج است یعنی احتیاجات عمومی است که فقط بااعت تعیین میزان مالیات میشود دولت ابتدا وجوهائی که برای اولایم است معین و محدود نموده مالیات دهندگان آن وجه را خواهند پرداخت. ما نیز بطوریکه در لایحه بودجه مندرج است ابتدا از مخارج شروع مینمائیم.

## \* ۵ - شرح مخارج مندرجه در بودجه معمولی

هر خرجی متعلق بیک وزارت خانه است مخارجی بدون وزارت خانه وجود ندارد وزیر بودن کم یا بیش مأمور خرج بودن است ده یازده یا دوازده وزارت خانه موافق سنوات درمابین خود تمام مخارج بودجه مملکتی را تقسیم مینمایند سهم مخارج هر یک از وزارت خانه ها در یک صورت A معین شده و ضمیمه ماده اول لایحه قانونی میشود که آن لایحه قانون بعلاوه سهم هر وزارت خانه را به قسمت های کوچکتری تقسیم مینماید و اسم آن تقسیمات را فصول میگزارند ما بزودی مطالعه خواهیم نمود که تخصیصات آراء بودجه چگونه نسبت به فصول اجرا



می شود.

همان ماده اول در متن خود درجه بندی دیگری را نموده و در آن درجه بندی به خارج با یک ترتیب خلاصه تری و موجه تری به پنج اصل ذیل منقسم میشود :

اول - دیون عمومی

دویم - اقتدارات عمومی

سوم - ادارات عمومی و وزارت خانه ها

چهارم - مخارج اداره و مخارج وصول و مصارف بهر برداری  
تحصیل عواید عمومی .

پنجم - استرداد وجوه لادسولی و جایزه

این پنج قسمتی که بطور خلاصه از نظر گذرانیدیم از نقطه نظر با یکدیگر اختلاف دارند.

دیون عمومی و ادارات عمومی وزارت خانه ها اهمیت درجه اولی را دارا بوده و بایکدیگر تقریباً کلیه بودجه را تشکیل می دهند .

سه قسم قروض مملکتی در تحت اسم دیون عمومی مندرج است :

(۱) استقراض نابته دائمی یعنی منافع سه درصد و چهار و نیم درصد  
(۲) استقراض موقتی بموعده معین یا سالیانه که شامل نفع ۳ درصد بطور استملاک اصل و فرع سهام قرضه سهام تعهدی و اسناد خزانه به وعده های کم یا زیاد و قروض به شرکت های مختلفه که سالیانه قسمتی از اصل و فرع آن داده میشود .

(۳) استقراض مادام الحیوة که حقوق تقاعدی ماده نظامی

نظامی قسمت عمده آنرا تشکیل میدهند جمع این سه قسمت ازدیون  
عمومه بالغ به ۲۸۴۰۰۰۰۰۰ فرانک است .

ادارات عمومی و وزارتخانه ها که در لایحه بودجه ۱۸۹۲ بمبلغ  
یک میلیارد و ۵۵۶ میلیون نوشته شده بود عبارت از مشاغلی است  
که چرخه اشین سنگینی را که نام او دولت است بکار میاندازند دولت  
حقیقه وظایف و تکالیف خود را انجام نمیدهد مگر بوسیله این یک  
میلیارد و نیم اعتبار تمام تقسیمات دیگر بودجه راجع به نگاهداری خود  
آن قسمت ها یا پرداخت مخارج گذشته است .

مخارج اداره وصول پس از آن قسمت شامل درجه اهمیت میشود  
چنانکه گفتیم این مخارج مربوط به نگاهداری و اداره است که مالیات  
ها بخودی خود و به تنهایی وصول نشده و بایستی آنرا از جیب مالیات  
دهندگان بیرون آورده و به صندوق های خزانه مملکت وارد نمود  
این مخارج که بطور واجب و مدد معاش های مختلفه بیش از یکصد  
و پانزده ملیون لازم دارد به تناسب عایداتی که داخل خزانه میشود  
عبارت از چهار در صد تخمیناً خواهد بود در درجه سوم وجوهی که باید  
استرداد شود قرار میگیرد : لاوصولی ها و جایزه ها که بمیزان  
۲۱۰۳۵۰۰۰ بالغ است این مخارجی است که مرتباً وقوع حاصل  
نموده و یا اینکه از وصول مالیات ها کسر عمل حاصل  
میشود . مثلاً بعضی عوارض غیر مستقیم بر خلاف قاعده دریافت شده آن مبلغ را  
خواه موقتاً خواه پس از محاکمه صاحب مطلب که باو ظلم شده است استرداد  
مینمایند بعضی از مالیات ها لاوصول میماند بدون اینکه خطائی از طرف  
تحصیلدار و مأمور هالیه شده باشد خزانه آن ضرر را ناچار است متحمل  
شود بعضی از محصولات که قبلاً عوارضی از آن دریافت شده و بعد از مملکت  
بخارج فرستاده میشود میزان حقوقی که قبلاً گرفته شده در موقع خروج

باو استرداد میشود Drowbaet نسبت به محصولات دیگری فقط برای خروج از مملکت جایزه هائی داده میشود ( از قرار معلوم جایزه خروج فقط درباره مادی هائیکه روغن آن گرفته میشود داده میشود ) یا اینکه دولت باشخصیکه محق هستند از وجوهیکه داخل صندوق خزانه بحساب آنها شده است مبلغی استرداد مینمایند ( از قبیل وجوه جرائم قاچاق که تماماً داخل صندوق دولت شده و پس از آن مطابق نظامنامه ها باشخص مربوطه سهم داده میشود ) .

بالاخره ۱۳۰۹۴۰۰۰ فرانك به اقتدارات عمومی تخصیص داده شده است این مخارج عبارت از حقوق و مدد معاش رئیس جمهوری اعضاء مجلس سنا و نمایندگان ملی و مخارج تأسیسات عمده دولتی است و از این محل است که جمهوریت صرفه جوئی و اقتصاد بودجه درباری را نموده است .

پنج قسمتی که باین ترتیب در متن ماده اول لایحه بودجه مندرج و عبارت از مخارج بودجه معمولی است جمع آن به میزان ۳۲۱۷۸۲۵۵۲۵ فرانك بالغ است .

## \* ۶ - شرح عایدات مندرجه در بودجه معمولی

مابین عایدات در لایحه عمومی بودجه نبودن مالیات های مستقیم در اولین نظر ثابت میشود در حقیقت چون مالیات های مستقیم نمیتوانند تأخیرات عادی که راجع به رأی دادن قانون طلبه معمول است متحمل شوند مثل اشخاصی عجول قبل از راه خود را پیموده و عبور نموده اند مثلاً نسبت به سنه ۱۸۹۱ چنانچه مالیات های مستقیم میبایستی تا ۲۶ دسامبر ۱۸۹۰ تاریخ رأی قانون عمومی بودجه انتظار بکشند . وصول آن

مالیات ها بموقع عمل اجرا گذارده نمیشد مگر چهار یا پنج ماه بعد از اول ژانویه حقیقه يك چنین مدت مهلتی اولاً برای انجمن های ایالتی و و بالتی لازم است تا اینکه سهام این مالیات ها را تقسیم و همچنین نیز برای مأمورین مالیات های مزبوره تا اینکه جزء جمع های خود را تکمیل نمایند باین مناسبت پارلمان خود را مجبور میبیند که اقلاً در ماه ژویه مالیات های مستقیم را بوسیله يك قانون مخصوصی تصویب نموده و از لایحه عمومی بودجه جدا نمایند و باین جهت است که در هیئت جامعه عایدات که فعلاً در آن موضوع بحث خواهیم نمود مالیات های مستقیم منظور نیست.

دریافت مالیات ها و عواید عمومی به يك ترتیب و طرز کلی مطابق متن ذیل لایحه قانونی اجازه داده میشود: « برای سنه ۰۰۰ مطابق قوانین موجوده نسبت بمنافع مملکتی دریافت (عوارض و مالیات های مختلفه قواید و عوایدیکه در صورت ضمیمه قانون حاضره است مداومت خواهد گردید »

اینصورت اولیکه قانون مالیه بآن رجوع مینماید عبارت از فهرست تمام عایداتی است که برای دولت وصول میشود بدون اینکه جمع آن معلوم یا يك رقم تخمینی در آن نوشته شده باشد و فقط صورت ساده از اسامی مختلفه وجوه دریافت شدنی است و برای اینصورت تاریخ قوانین اصلی فقط تعیین شده است چنانچه اسامی وجوهات وصولی مالیات های مستقیم را حساب نمائیم (اسامی که در قانون قبل راجع بخود آن مالیات ها مخصوصاً مندرج است) عده اجازه هائیکه نسبت به عایدات داده میشود متجاوز یکصد و هشتاد عدد است هر نوع مالیات و عوارضی اسماً به رأی پارلمان واگذار میشود و خارج از این فهرست دریافت هر

و جهی برخلاف قانون است .

از این موضوع است که حقوق نمایندگان مملکت نسبت به تصویب و تصدیق مالیات ثابت شده است اما اجازه های دریافت فقط بطور تعیین اسامی کافی از انجام مقصود نیست چنانکه در فصل هفتم اصرار فوق العاده در تعیین تخمینات صحیحه نموده ایم و پس از ماده يك با ماده دیگری از لایحه قانونی مالیه ارقام تخمینی را به فهرست اسامی قبل علاوه مینماید : « طرق و وسایل عادی قابل عمل نسبت به مخارج معمولی بودجه دوره عمل ۱۸۹۲ مطابق صورت ضمیمه قانون حاضر تخمین شده و جمع آن بمبلغ ۱۳۳ ۴۱۸۴۰۳۲ فرانك بالغ است .

بنا بر این صورت ضمیمه ئیکه ماده مزبوره اشاره مینماید يك به يك سیاهه عواید عمومی را شرح داده و تخمین هریك از آنها را معلوم نموده و بالاخره به جمع کل بودجه عایدات منتهی میگردد طبقه بندی ذیل در آن صورت قبول شده است :

- \* اول - مالیات های مستقیم .
  - \* دوم - مالیات های غیر مستقیم .
  - \* سوم - منافع انحصارات و کارهای صنعتی متعلق به دولت .
  - \* چهارم - محصول و عواید خالصه جات دولتی .
  - \* پنجم - عواید مختلفه بودجه .
  - \* ششم - منابع عایدی استثنائی یا فوق العاده .
  - \* هفتم - عایدات از نقطه نظر ترتیب و نظامات .
- مالیات های مستقیم که در ابتدای صورت منظور است شامل مالیات های اراضی در و پنجره سرانه و اثاثیه و مالیات های اصنیاف و

عوارضیکه شبیه به مالیات های مستقیم است ( از قبیل مالیات از عواید موقوفات معادن و بیلیارد ( يك نوع بازی است ) کالسکه ها اسب و غیره ) فواید این مالیات ها که ۴۷۲ میلیون است عبارت از وجوہات عمومی است که متعلق به احتیاجات دولتی است صدی چند های اضافه (Les centimes additinonels) که برای ایالات و ولایات تخصیص داده شده است در بودجه منافع مخصوصه عایدات قدری بعد مطالعه خواهد گردید .

مالیات ها و عواید غیر مستقیم چهار مقابل مالیات های مستقیم است وصول مالیات ها مربوط به سه اداره بزرگ مالیه است : اداره ثبت اسناد و نمبر - اداره گمرکات و اداره مالیات های غیر مستقیم « منافع انحصارات و کارهای صنعتی » که برای اولین دفعه در سنه ۱۸۸۷ از عواید غیر مستقیم مجزی گردید « شکل یک مالیاتی را دارا نیستند این منافع عبارت از قیمت مال التجاره فروخته شده یا مزدیک خدمت انجام شده ایست » ( بیان مقدمه در ۱۶ مارس ۱۸۸۶ ) مال التجاره هائیکه در اینجا ذکر شده مقصود از نوئون باروت و کبریت و خدمات انجام شده شامل حمل و نقل کاغذ ها و مخابره تلگرافات است منافع خرج در نرفته آنها بمیزان ۶۱۹۵۲۳۰۰۰ فرانک میرسید .

محمول و عواید خالصه جات دولتی بیش از مبلغ ۴۴۷۱۴۰۰۰ فرانک نبوده و از این میزان ۲۷ میلیون متعلق به عواید جنگلها است بقیه مخصوصاً از فروش اشیاء اثاثیه منافع املاک متعلق بدولت و بعضی نقل و انتقالات اراضی و خانه است .

در قسمت عواید متفرقه بودجه ( ۲۶۰۳۰۰۰۰ فرانک ) یک عده زیادی از منافع کوچکی است که سزاوار طبقه بندی مخصوصی

ایست از آن قبیل هستند عوارضیکه از اختراعات انحصاری اخذ میشود  
منافعیکه از صندوق امانات حاصل میشود قیمت کارهائیکه مقصرین در  
محبس خانه ها انجام مینمایند مخارج نظارت و مواظبت راه های آهن  
که کمپانی ها استرداد مینمایند میزان خرج در نرفته فروش مطبوعاتی  
که دولت تهیه مینماید قیمت علاقت های امتیازات زراعتی و غیره .

ما از منابع عایدات استثنائی « یا فوق العاده » صحبتی نخواهیم  
نمود در سنه ۱۸۸۹ این عایدات دارای اهمیت مخصوصی بودند  
« ۱۳۲۸۶۰۰۰ فرانک » و جهت آن مربوط به عایدات علاوه از  
ماخذی بود که از محل نمایشگاه عمومی پیش بینی شده بود در سنه  
۱۸۹۰ عایدات مزبوره ۷۶۰۰۰۰ فرانک تنزل نمود در صوتیکه برای  
سنه ۱۸۹۱ بواسطه بقیه وجه استقراض که بودجه باین قسمت مربوط  
نموده بود عایدات فوق العاده به ۲۷۱۷۵۰۰۰ فرانک بالغ گردید در  
سنه ۱۸۹۲ میزان این قسمت بمبلغ ۱۱۵۰۰۰۰ فرانک رسیده و  
این مبلغ از تفریق محاسبات صندوق تخصیصات قشونی عاید گردید .

#### بالاخره عایدات (نریمبی) ( Recette d'ordre )

( ۶۰۶۰۹۰۰۰ فرانک ) تشکیل يك قسمت هفتمی را میدهد که مثل  
قسمت انحصارات بواسطه لایحه بودجه ۱۸۸۷ جدیداً تاسیس شده است  
این عایدات تا بآن موقع جزء عواید متفرقه بودجه منظور ولو اینکه  
بکلی ازهم متفاوت و مشخص بوده اند . عایدات مذکوره در این قسمت  
در حقیقت عایداتی هستند که از مخارج مربوط به آن حاصل و غالباً جمع و  
خرج آن کلیتاً موازنه حاصل نموده یا يك قسمت از عایدات به مصرف  
مخارج میرسد .

در مواقعی که يك قسمت از عایدات به مصرف مخارج می رسد

عایدات Recettes d'ordres باین عنوان نوشته میشود :  
 Recettes en atténuation de dépenses (عایدات بمنظور تقلیل  
 وتخفیف مخارج بیان مقدمه بودجه ۱۸۸۷ این موضوع را چنین توضیح  
 میدهند :

« عایداتی که رابطه مخصوصی با مخارجی دارد که آن مخارج بایستی  
 تماماً در بودجه منظور شود بجز آن قسمت از عایداتی که برای تعدیل و  
 تخفیف آنها تخصیص داده شده است » .

در موقعی که مخارج کاملاً با عایدات موازنه حاصل مینماید  
 آنوقت آن عایدات ترتیبی بهمان معنی حقیقی خودش است یعنی عایداتی  
 که صحیحاً و مرتباً با مخارج مربوط بخود او موازنه حاصل نموده و  
 بطور غیر مستقیم بمالیه مملکت نفع میرساند و ممکن است از بودجه  
 نیز حذف شود بدون اینکه بموازنه بودجه خللی برساند ( بیان مقدمه  
 در اسباب موجب ۱۶ مارس ۱۸۸۶ )

اینست هیئت جامعه عایدات بودجه معمولی ) .  
 بطور خلاصه بودجه معمولی از نظر تشکیل مادی بدو آذوقه وزارت  
 خانه و بطور فصول در يك جدول ضمیمه شرح داده شده و پس از آن  
 بطور تقسیمات منطقی در متن همان ماده اول قانون مالیه توضیح مخارج  
 را مینمایند .

نسبت به عایدات در جدول اول اسامی مالیات ها نوشته شده و در جدول  
 دوم ارقام تخمینی آن مرقوم میگردد .

ما در اینجا از ترکیب و ترتیب بودجه های خارجی مباحثه  
 نمی نمائیم توضیحات لازمه از تقسیمات مهم و جمع های آنها را در  
 فصل یازدهم خواهیم داد و رجوع بآن فصل کفایت از موضوع را  
 خواهد نمود .



# فصل نهم

## بودجه های فوق العاده

§ اول - تاریخ بودجه های فوق العاده در فرانسه :

اصول قدیمه

دوره انقلاب

دوره امپراطوریت

در دوره تجدید Restoration بودجه های فوق العاده وجود نداشت در صورتیکه مواقع و وضعیات مخصوصه سبب اغماض از وجود آنها هم میگردد. تشیبات برای بودجه فوق العاده در سنه ۱۸۲۳ بنام بودجه های ضمیمه • بودجه فوق العاده که در سنه ۱۸۳۷ تشکیل یافت

قوانین ۱۸۴۱ و ۱۸۴۲

بودجه های فوق العاده در موقع جنگ های کریمه و ایتالیا ظاهر نگردید این بودجه های فوق العاده در محاسبات ۱۸۶۸ ما تولید گردیده و تا سنه ۱۸۷۰ وجود داشت از سنه ۱۸۷۰ - ۱۸۷۱ دو تفریق محاسبات بی در پی • بسطی نهایت این تأسیسات و این تشکیلات کم کم محدود گردید < توضیح بودجه فوق العاده مطابق دلایل تاریخی

• دوم - منافع و مضار بودجه های فوق العاده بودجه های مزبوره شامل مخارج لازمه اختیاری و افراط و تفریطی میشوند. مخارج لازمه سبب تشکیل اجباری یک بودجه فوق العاده نمیکردند •

صفت اختیاری آن خیلی حقیقی است - تنزل ارقام بودجه های فوق العاده دلیل این مطلب هستند •

مخارج افراطی و تفریطی نتیجه اجباری تأسیس بودجه فوق‌العاده است: این مخارج بودجه‌ها را خراب نموده نظم و ترتیب و اقتصاد را از میان میبرد شکایت‌هایی که از این باب تولید میشود حذف و القاء بودجه‌های فوق‌العاده

\* سوم — در ممالک خارجه انگلستان - آلمان - اطریش و مجارستان باستانهای بزرگ یکی بودن بودجه‌ها را محترم شمرده اند .

## \* - اول - تاریخ بودجه‌های فوق‌العاده

بودجه معمولی خوشبختی است زیرا تاریخی ندارد بودجه معمولی همیشه وجود داشته و در حقیقت بودجه قانونی بوده و خواهد بود ارقام چنین بودجه تغییر و تبدیل یافته ولی اساس آن از ابتدای ایجاد محاسبات بوده است بودجه فوق‌العاده بر خلاف همیشه فواصلی حاصل نموده و مثل شخص غاصب گاهی بر سر قدرت می‌آید و دائمی وجود نداشته است .

معهدنا در دوره اصول قدیمه میتوان گفت بطور دائمی بودجه فوق‌العاده معمول بوده است تا سنه ۱۸۷۹ امور فوق‌العاده همیشه با امور معمولی مقدم بوده‌اند اما چنان که سابقاً این مسئله را تکرار نموده و در آن تاریخ قواعد و قوانین بودجه وجود نداشته و فعلاً مجدداً ثبوت عدم وجود قوانین مزبوره زیادی و خارج از موضوع است .

دوره Revolution انقلاب تقریباً فقط از عواید فوق‌العاده زندگانی نموده است ما در کتاب دیگری آنقدر که ممکن بوده است محاسبه میلیاردها که در دوره انقلاب خارج از عواید مالیاتها بمصرف رسیده است ارائه داده‌ایم این وجوه خواه از صدور و نشر اوراق بها دار

نقدی (مثل بانک نوت) و اسناد خزانه خواه از فروش اموال طبقه کشیشها علاقه جات سلطنتی مهاجرین و مقصرین خواه از آب نمودن زنگهای زرک و فروش انائیه کلیسا و غیره بوده است.

برای کشف اصل بودجه های فوق العاده حالیه بایستی از ازمه بی ترتیب خارج شده و از ابتدای قرن حاضره مبداء آن را اتخاذ نموده .

در دوره کنسول و دوره امپراطوریت محاسبات رسمی بودجه های فوق العاده را شناخت قانون مالیه که هر ساله به هیئت مقننه پیشنهاد میگردد دارای یک ترتیب واحدی بود که غیر قابل تنقید است اما خارج از محاسبات رسمی يك بودجه فوق العاده مخفی بزرگی که بتوسط شخص ناپلیون اداره میگردد بنام عواید خالصه جات فوق العاده وجود داشت .

عواید خالصه جات فوق العاده که از فتح و فیروزی سرمایه خود را میگرفت عبارت از وجوهاتی بود که به ملل مغلوبه تحمیل و مالیاتهای بود که از ممالك اشغال شده بواسطه قشون فرانسه اخذ و منافع و خالصه جاتی که خارج از مملکت فرانسه واقع و متعلق بامپراطوریت بود دریافت میگردد بوسیله این مکنات ها باپلیون سردارها و سربازهای خود خود را حقوق میداده و يك خزانه جنگی در سرداب های قصر Tuileries تأسیس نموده و بعنوان قرض از وجوهات آزاد خود به خزانه عمومی و منابع مملکتی نیز کمک مینمود این تاریخ عواید و خالصه جات فوق العاده Domaines extraordinaire که ممکن است يك روزی موقع شرح و بسط دادن آن را هم داشته باشیم در مباحثه حالیه ما تصادفاً وارد گردید این يك بودجه مخفی است در نظامنامه ۳۰ ژانویه

۱۸۱۲ که برای اولین دفعه از عواید فوق العاده مذاکره بمیان آمده مطلب به هیئت منقذ محدود شده است : « ماده ۲۱ امپراطور دارای عواید فوق العاده است » در صورتیکه امپراطور دارای عواید است محقق است که این موضوع از قواعد محاسبات عمومی خارج است .

دوره تجدید دستوراسیون ایجاد اقتدار و ترتیب مالی را در فرانسه نمود در حقیقت در آن موقع بودجه فوق العاده نبود اگرچه مخارج دوره قبل از ۱۸۱۴ و ۱۸۱۶ ( پرداخت خسارت جنگ مخارج قشون که مملکت را اشغال نموده بود تأدیه قروض عقب افتاده و غیره ) حالت يك بودجه فوق العاده ئی را داشتند مع هذا این مخارج هر قدر فوق العاده که بنظر می آمد تقریباً همیشه مرتباً مقام خود را در بودجه معمولی دارا بودند مصادر امور فقط خود را بآن راضی نموده که مخارج را در دو ستون از يك دیگر بعنوان مخارج دائمی و مخارج موقتی مجزی نموده و در این مسئله دقیق بودند که هر دو ستون را بالاخره در يك نقطه جمع بندی نموده و جمع کل بودجه مملکتی را معلوم دارند .

در سنه ۱۸۲۳ در موقعیکه يك اعتبار فوق العاده يكصد ملیون از ابتدای سال برای مخارج جنگ با اسپانیول رأی داده شد همین ترتیب معمول گردید در معنی مخارج این قشون کشتی به ۶۰۰ ۰۰۰ ۳۷۲ فرانك بالغ گردید و اضافه خارج از يكصد ملیون اولی بوسیله قرض ادا گردید اگرچه موقع طوری بود که اوضاع حاضر اجازه ایجاد يك بودجه فوق العاده ئی را میداد ولی مخارج جنگ اسپانیول هیچوقت در يك بودجه جداگانه منظور نشد این مخارج در بودجه عمومی داخل گردید .

قوانین تفریق بودجه هر دوره عمل پس از آن که اعتبارات اولیه و اضافه راجع باین جنس را خلاصه و جمع آوری مینمود تمام آن مخارج را در جمع کل مخارج بودجه عمومی منظور مینمود .

در سنه ۱۸۲۷ - ۱۸۲۹ و ۱۸۳۰ حکومت دوره تجدید رستوراسیون بالاخره لازم دانست که بوسیله منابع عایدات فوق العاده مختلفه مخارج تجهیزات و موضوع مربوط به شرق و قشون کشی *Marée* الجزایر را تدارك و تأمین نماید بلاشبه در آن موقع يك قسمت مخصوصی باین عنوان در بودجه معمولی ایجاد گردید :

« مخارج خدمات و مشاغل فوق العاده از بابت وجوه مخصوصه هشتاد ملیون فرانك که بواسطه قانون ۱۹ ژوئن ۱۸۲۸ برقرار شده است در آنجا معلوم است امتحانی از طرز تخصیص شده امابدون اینکه تأسیس يك بودجه فوق العاده شده باشد پس بودجه عمومی باوجود تقسیمات جزئی که در داخله آن شده بود مثل سابق عبارت از يك جمع واحدی راجع به کلیه مخارج مملکتی بود »

در دوره حکومت ژولیه بودجه های فوق العاده پیش تشکیل یافت قانون ۲۷ ژوئن ۱۸۳۳ در موقع نوشتن پروگرام « امورات فوائدها که باید مداومت شده یا جدیداً شروع شود » برای انجام این پروگرام طرز بودجه های ضمیمه را ایجاد نمود هر ساله يك ماده مخصوصی از قانون مالیه خارج از ارقام بودجه عمومی بعنوان بودجه های ضمیمه بطور مشخص مبلغ مربوط با امور مهمه فوائدها را معین مینمود اعتباراتی که این مرتبه میزان خود را جدا گانه داشته و هیچ جمع دیگری مبلغ این اعتبارات را بعیزان کل بودجه عمومی الحاق نمینمود خلاصه حساب و جمع بندی کلی که تا آن موقع اساس بودجه واحد را تشکیل

میداد در ترتیبات جدید دیگر وجود نداشت این اولین نمونه بودجه فوق العاده بود که به معنی حقیقی آن تأسیس گردید لازم است در این موضوع قدری تأمل نموده تا اوصاف آن را کاملاً تدقیق نمائیم.

همینکه مخارج یا عایدات فوق العاده باشند کفایت برای ایجاد يك بودجه فوق العاده نمینماید زیرا در صورتی که همین عایدات و مخارج مخلوط و در جزء جمع کل بودجه عمومی بیاید دیگر بودجه فوق العاده وجود خارجی نخواهد داشت در حقیقت بودجه فوق العاده سزاواردارا بودن چنین اسمی نیست مگر در حالتی که از بودجه عمومی جدا و مجزا باشد جدا بودن و جمع بندی علیحده باعث و سبب وجود حقیقی بودجه فوق العاده است و بهمین مناسبت و جهت ایراد هائی نسبت باین ترتیب نموده اند که ما بزودی شرح آن را خواهیم داد فعلاً ما نظری جز بیان تاریخ آن نداشتیم تا این که خود را بمطلب نزدیک نمائیم زیرا بودجه های فوق العاده تازه خود را داخل در جریان امور مالییه مینماید.

عموماً هم حتی تشبثات سنه ۱۸۳۳ را کنار گذارده تا این که حقیقت اصل و ایجاد بودجه فوق را بقانون ۱۷ مه ۱۸۳۷ نسبت بدهند قانون ۱۸۳۷ همینطور بیان مطلب مینماید:

« خارج از بودجه معمولی مملکت ایجاد یک وجه فوق العاده خواهد شد که تخصیص برای انجام و اجرای امور فوائد عامه داده می شود ».

ماده اول « این وجه مرکب از اعتبارات با تنزیل خواهد بود که وزیر مالییه مجاز است در دفتر عمومی Grand Livre بحساب بیاورد تا اینکه مبالغ لازمه برای انجام این مخارج تصویب شود ».

ماده دوم « این است در حقیقت وجود يك بودجه فوق‌العاده « خارج از بودجه معمولی<sup>۱</sup> چنانکه ماده اول قانون رسماً بیان نموده و ماده دوم نیز دفتر محاسبات عمومی را محل انجام و اجرای این بودجه مخصوصی قرار میدهد تشکیلات سنه ۱۸۳۷ مدت زمانی وجود نداشت بهمان دلیل صفت و ترتیب فوق‌العاده این تشکیلات فوراً خیالات اشخاص منظمی را مشوش نمود و این اشخاص وحدت بودجه را یکی از اصول اساسی تصور نمودند (رایرت مسیو Gauvin در باب بودجه ۱۸۴۰ در ژوئن ۱۸۳۹ اینطور بیان مینماید :

« این فقط راجع به مخالفت با اصول محاسبات نیست که کمیسیون از اینکه در مقابل رأی درباره مخارج ایجاد هیچ طریق و سائلی برای محدود نمودن آن نمییند بکلی مضطرب است این ملاحظات بوزیر مالیه ابلاغ شده و وزیر مالیه صحت اصولیکه از طرف اکثریت کمیسیون قبول شده بود تصدیق می نماید فقط تقاضای وزیر این است که انجام این امر بتأخیر افتاده و برای بودجه ۱۸۴۱ بموقع اجرا گذارده شود » .

قبل از رأی بودجه ۱۸۴۱ قانون ۶ ژوئن شامل تفریق بودجه ۱۸۳۷ بودجه فوق‌العاده را قطعاً لغو و حذف نمود « وجوه فوق‌العادهائی که بموجب مواد ۱ و ۲ قانون ۱۷ مه ۱۸۳۷ برای انجام امور فواید عامه برقرار شده و اعتباراتی که بواسطه قوانین سالیانه مالیه داده شده یا آن که بواسطه قوانین مخصوصه نسبت بتأدیه مخارج تأسیس شده است در جزء بودجه معمولی د: انی منظور میشود » .

(ماده (۱) قانون ۶ ژوئن ۱۸۴۰)

بودجه فوق‌العاده که در سنه ۱۸۳۷ ایجاد گردید بیش از دو سال

تخمیناً طول نکشیده و ملاحظاتی که باعث حذف و الغاء این ترتیب گردید ثابت مینماید که فلسفه حقیقی محاسبات عمومی سبب تصمیم مجلسین در تغییر آن گردیده است برای اینکه بجای بودجه فوق العاده قسمتی نسبت بمخارج فوائد عامه تأسیس شود قانون در داخله بودجه معمولی وزارت فوائد عامه يك قسمت دیگری ایجاد نموده این قسمت از آن به بعد معلوم بوده و حتی بابودجه فوق العاده هم که مجدداً برقرار گردید وجود داشته است .

این قسمت دویم بودجه معمولی وزارت فوائد عامه که بهمان نحج در وزارت جنگ بنام « مخارجیکه از منابع عایدات فوق العاده بودجه محل، داده میشود » و بالاخره يك قسمت شبیه بآن در وزارت بحریه باسم « کارهای فوق العاده » تأسیس گردید محل ندارد که مخارج تمام کارهای بزرگی شدند که قانون ۲۳ ژوئن ۱۸۴۱ مقرر نموده بود .

قانون ۱۱ ژوئن ۱۸۴۲ « راجع به تأسیس خطوط بزرگ راه های آهن » بدوین این که تغییری در تشکیل و ترتیب مقرر در قانون ۱۸۴۰ در این موضوع بدهد قسمت هائی بآن اضافه نمود . قانون ۱۸۴۶ چون تشکیل يك بودجه فوق العاده خیلی مختصری داد حتی زحمت آنرا هم بخود نداد که منابع عایدات مخصوصی برای مخارجی که پروگرام آنرا نوشته بود تخصیص نماید برای پول انجام این پروگرام اعتبارات ضمیمه ایجاد نمودند که بوسیله وجوه استقراض جاری تأدیه شده و محتاج به يك بودجه نگردید .

ولی این عدم تکمیل ترتیبات مالیه مقرر در قانون ۱۸۴۲ در آخر دوره سلطنت سبب سرگردانی های بزرگی گردید پس از ۲۴ فوریه



۱۸۴۸ استقراض جاری که دائماً اضافه شده بود بر اشکالات مالی افزود.

اولین سال های دوره امپراطوریت دوم از نقطه نظریکه فعلا ما را مشغول نموده دارای ترتیب و انتظام قابل تحسین بودند.

در محاسبه آن سنوات دیده میشود که مخارج جنگ کریمه در سنه ۱۸۵۴ و ۱۸۵۵ و مخارج جنگ ایتالیا در سنه ۱۸۵۹ مرتباً در بودجه عمومی منظور و طبقاً بودجه های آن دوره را بی نهایت بزرگ نموده اند.

معهذا در حالیکه تا سنه ۱۸۶۲ جلو برویم می بینیم تأسیس يك بودجه فوق العاده حقیقی ظهور و بروز نموده و تشبثات سنه ۱۸۳۷ بایک وضع محکم نری تجدید شده است \* قانونی که تعیین عایدات و مخارج دوره عمل ۱۸۶۳ را مینماید میگوید: خارج از بودجه معمولی مملکت ایجاد وجه مخصوصی برای بودجه فوق العاده خواهد گردید این وجه هر ساله موافق قانونی معین خواهد شد که در همان حال اجازه مخارج آن را هم آن قانون خواهد داد (قانون ۲ ژوئیه ۱۸۶۲ ماده اول).

در این موقع ما می بینیم که بصورت وضوح و سراحت اوصافی که برای بودجه های فوق العاده سابقاً ذکر شده بود بیان شده است ابتدائین مسئله را جدا و بطور مجزی از ماده اول توضیح نموده و پس از آن ترتیب سهم عایدات و مخارج مربوط بهم را که اساس موازنه حقیقی بودجه جدید است تصریح مینماید پس کتمان افزایش مخارج عمومی اسباب ایجاد مخارج فوق العاده گردید که میزان مخارج را بدو قسمت تقسیم نمایند و در حقیقت همیشه مقصود از کتمان این نوع مطالب بهمین

جهات بوده است ضمناً در هر دوره فلاسفه وقت خواسته اند که بدعت های خود را بدلائلی که بر حسب ظاهر برای تأمین منافع عمومی حاصل میشود تصحیح و تثبیت نمایند :

مثلاً اینطو میگفتند : نبایستی مخارج عادی مملکت را با مخارج فوق العاده مخلوط نمود نژادهای آتیه نبایستی تحمل بار مخارجی را بنمایند که بمنافع آنها مصرف میشود و باین مناسبت هیچ چیز صحیح تر از آن نیست که آن حسابها را جداگانه نگاه داشته و مصرف آن را از منابع عایدی که نه از محل مالیات حاصل میشود بلکه از محل استقراضی تهیه شده تأدیه نمایند تا این که استرداد استقراضی بطور عدالت تحمیل بحال و آینده بشود. ما این دلایل را بعد تا حدی رد خواهیم نمود .

قانون دوم ژویه ۱۸۶۲ صورت ذیل را از موادیکه میبایستی تشکیل قسمت جدید بودجه را بنماید مینویسد :

« مخارج فوق العاده شامل خواهند گردید امور مهمه فواید عامه ابنیه جدیده اضافه قشون حاضر خدمتی که موقتاً برای حفظ و حمایت منافع خارجی مالاخره است و بالاخره تمام چیزهاییکه مربوط باحتیاجات موقتی بوده و ممکن است بعدها حذف شود نبایستی در جزء مصارف دائمی منظور شود . »

( راپرت ۳ ژوئن ۱۸۶۲ )

در حقیقت اولین بودجه فوق العاده یعنی بودجه ۱۸۶۳ باین ترتیب تشکیل گردید : ۱۲۱۱۱۴۵۰۰ فرانک مخارج چند وزارت خانه که موازنه با این مبلغ عایدات مینمود : ۱۲۱۶۸۶۱۵ فرانک ( سهام استقراضی سی ساله خسارتی که از چین گرفته می شد منافع استهلاک

فروش اراضی) .

پس از وقایع ۱۸۷۰ - ۱۸۷۱ بودجه فوق العائلی که در ۱۸۶۲ ایجاد شده بود حذف و لغو گردید مسیو شیرو که در آن موقع مالیه مملکت را اداره می نمود نمیخواست که تقسیم جزء دیگری خارج از بودجه معمولی وجود داشته باشد زیرا افراط و تفریط هائی را که در دوره امپراطوریت در این موضوع شده بود با فصاحت و بلاغتی بیان نموده بود .

اما اجبار در بعضی امور او را وادار نمود که بمجلس ملی پیشنهاد ایجاد يك محاسبات دیگری بنام *Compte de Liquidation* بنماید این محاسبات اساساً مخصوص بآن بود که بقیه مخارج اضافی جنگ و بقیه مصارف و تجدید تنظیمات قشونی را بپردازد .

طبیعی است چنین محاسباتی بایستی موقناً وجود داشته باشد مجلس ملی *Assemblée Nationale* ایجاد آن حساب را تصویب نموده و دقت کامل داشت که به محض اتمام موقع پرداخت آن مصارف مخصوصه این قسمت محاسبه هم ختم گردد اما این مسئله اسباب تعجب است که شخصی مثل مسیو شیرو و اشخاصی مثل اعضاء مهم مجلس ملی چنین خیالات ووهومی را تصور نمایند در حقیقت بجای اولین تفریق محاسبات ۱۸۷۲ در سنه ۱۸۷۶ يك تفریق محاسبه دیگری جانشین شده و بالاخره در سنه ۱۸۷۸ بودجه منابع فوق العاده ای که فعلاً هم در محاسبات فرانسه موجود است قییم مقام آن محاسبه گردید :

اولین قسمت تفریق محاسبات ۱۸۷۲ تا ۱۸۷۵ مطابق ترتیباتی که در بدو ایجاد آن مقرر شده بود تقریباً فقط مخصوص به مرمت ضررهای

وارده گردید.

قسمت دوم تفریق محاسبه ۱۸۷۶ تا ۱۸۷۸ تخصیص به تجدید مواد ملزومات بحری و نظامی شد.

قبل از اختتام محاسبه دوم در تاریخ ۱۸۷۷ يك قسمت دوم مكرری بوزارت فوائد عامه بنام مخارج از محل عایدات فوق العاده بودجه اضافه گردید این عایدات از محل سهام استقراری سی ساله مقرر در قانون ۲۶ دسامبر ۱۸۷۶ حاصل میشد این ترتیب شامل بودجه فوق العاده نبوده و تفریق محاسبات گذشته همچنین صفتی را شامل نبوده بلکه يك حالت استثنائی داشت که میتوان از موضوع ما خارج نمود قسمت جدید کارهای فوق العاده در وزارت فوائد عامه که در سنه ۱۸۸۷ ایجاد شد فقط اساس رفورم بزرگ ۱۸۷۸ گردید.

در سنه ۱۸۷۸ حقیقه بودجه فوق العاده بمعنی حقیقی خودش قطعاً در محاسبات بودجه قرائسه مقرر گردید قانون ۲۲ دسامبر ۱۸۷۸ راجع به تعیین بودجه دوره عمل ۱۸۷۹ ایجاد بودجه فوق العاده را تصدیق نمود قانون مزبور بطور ساده و صاف عملاً در قانون مالیه يك اصل جدیدی را ایجاد نمود: بودجه مخارج از محل منابع منابع عایدات فوق العاده « . از آن به بعد بودجه از محل عایدات فوق العاده همیشه يك اصل و اسم ساده را در قانون عمومی مالیه نداشته بلکه بخودی خود در سنوات ۱۸۸۷ - ۱۸۸۸ و ۱۸۸۹ دارای يك قانون مخصوصی بوده است.

ولی خواه بنام قانون مخصوصی و خواه بنام يك اصل از قانون عمومی مالیه در صفت و حالت آن بودجه تغییری حاصل نه نموده و در هر دو صورت يك قسمت علیحده و دارای جمع مخصوص و هیچ عملی جمع این

بودجه فوق العاده را به میزان کل بودجه های دیگر مربوط و الحاق نمینموده است و در حقیقت همان اساس بودجه فوق العاده ای را که قبلاً بیان نمودیم شامل بوده است.

از نتایج و دلایل تاریخی ما میتوانیم بدون هیچ تفسیرهای دیگری توضیح ذیل را بیان نمائیم: «بودجه فوق العاده خارج از حدود بودجه معمولی بوسیله منابعم عایدات مخصوصه تهیه و تدارك مخارج فوق العاده مملکت را مینماید».

## ۲-۲. مباحثه در محسنات و مضار

### بودجه های فوق العاده

در بودجه های فوق العاده باید حالیه از نظر محسنات و معایب آن ملاحظه شود مخصوصاً باید دلایل لزوم وجود و دلایل عدم لزوم وجود او را تجسس نمود ضمناً ما اصول تشکیلاتیکه در سنه ۱۸۷۸ ایجاد گردیده تشریح خواهیم نمود.

تمام دلایل موافق و مخالف تأسیس بودجه های فوق العاده در مدت زمانیکه این موضوع مطرح بوده است چه در نطق های مجلس ملی و چه در راپرت هائیکه به قوه مقننه داده شده بیان شده است پس قاعده کافی خواهد بود از اینکه آن مطالب را خلاصه نموده و بمسئله خاتمه دهیم يك تقسیم منطقی بما اجازه میدهد که از این مطلب بسموات بگذریم مطابق آن تقسیم مخارجی که ممکن است بودجه های فوق العاده را تشکیل دهند به سه قسمت منقسم میشوند: مخارج ضروری - مخارج اختیاری و مخارج افراطی.

ابتدا باید دانست مخارج ضروری کدامها هستند؟ در تاریخ ملل موافقی یافت میشود که در آن مواقع فقط بوسیله بودجه معمولی غیر ممکن است که اغلبی از مخارج را تأمین نمود مخارج ضروری عبارت از آنهایی هستند که از نتایج وقایع و اتفاقاتی حاصل میشود که انسان کلاً یا جزاً قادر بمنع آن وقایع و اتفاقات نبوده یا این که نتایج مالی آن را نمی تواند از خود دور نماید مثلاً جنگ ۱۸۷۰ و تحمیلات فوق العادئی که از آن جنگ برای مملکت فرانسه باقیمانده است.

پس چنانکه در فوق مذکور شد این يك حالت ایجاد بودجه فوق العاده است مثل اینکه احتیاجات مهمه در اوضاع و اتفاقات ۱۸۷۰-۱۸۷۱ میتوانستند سبب تأسیس يك بودجه فوق العاده بشوند بهمان مناسبت در موقعی که از تفریغ محاسبات گذشته صحبت بمیان آوردیم از ابتدا آن موضوع را قابل عفو و اغماض قرار دادیم.

معیناً باوجود اینکه قابل اغماض باشد تفریغ محاسبات گذشته از جمله واجبات نبود (مقصود اینست که از جمله واجباتی نیست که تشکیل يك بودجه فوق العاده بدهد بلکه ممکن است در همان بودجه معمولی منظور شود) و بماهم معلوم شد که ممکن بود چنین حسابی را ایجاد نه نمود زیرا سابق این مسئله باعث نتایج و خیمه گردید چنانچه دولت در موقع جنگ خود را مجبور به اینست که به ترتیبات فوق العاده متوسل بشود چنانچه مجبور است که علاوه و خارج از بودجه معمولی خود تهیه وجه بنماید این مسائل سبب آن نیست که او را مجبور به ایجاد يك بودجه فوق العاده بنماید و بهمین ترتیب قطعاً ۱۸۷۰ و ۱۸۷۱ مصارف جنگ در بودجه عمومی محتوی و با وجود وقوع آن وقایع يك بودجه وجود

داشت منتهی ارقام آن بودجه بیک مبلغ فوق العاده بالغ بود چنان که قبلاً هم بیان نمودیم اتفاقات دیگر هم مثل جنگ کریمه جنگ ایتالیا و غیره سبب می شده اند که به اعتبارات استثنائی مراجعه نمایند بدون این که احتیاجی به تأسیس یک بودجه فوق العاده حاصل شود.

پس نظر باین مراتب کلامه ضروری را قطعاً بایستی کنار گذارد.

بعلاوه این مسئله ممکن است واقع شود چنانکه نه در مملکت فرانسه بلکه در همسایگی آنها واقع نشده است که بحران های بزرگ و اقدام در امور مهمه هم سبب لزوم مصرف منابع عایدات فوق العاده نگردیده است.

اشخاص بزرگ همچو خیال نموده اند که تنها مالیات در چنین مواقع بایستی بخزانه مملکت کمک برساند و این نه فقط در منافع مالیه مملکت بلکه همچنین در یک نفع اخلاقی عالی نری است. مسیو کلا دستن نسبت باین موضوع نطق های بسیار مفیدی نموده و عملاً هم همانطور رفتار نموده است زیرا در تمام مدتی که در سنه ۱۸۵۴ و ۱۸۵۵ مصدر کار بود مخارج جنگ کریمه تقریباً تماماً بوسیله اضافه مالیات پرداخت شده و مخصوصاً از محل یک اضافه مهمی به Income Tax مالیات بر روی عایدات تهیه شده است پس از خروج کلا دستن از کار محقق است که استقراض تهیه مصارف آن عملیات را مینموده است.

ولی با وجودی که فرانسه متحد انگلستان یک میلیارد و ششصد ملیون برای جنگ کریمه استقراض مینمود انگلیسها که برای این جنگ بیش از فرانسه خرج کرده اند فقط به ۶۵۵ ملیون استقراض نایند.

۲۵۰ میلیون قبوض خزانه محتاج شدند.

بهمان ترتیب جدیداً نیز در این سنوات اخیر افغانستان تقریباً کل مخارج جنگهای افغانستان مصر و ترانسوال و غیره را بوسیله عایدات مالیاتی پرداخت نموده است دو میلیارد تخمیناً باین شکل از عواید معمول تأدیه شده است در صورتیکه مطابق منطقی که در ابتدا بیان شد ممکن بود لزوم این دو میلیارد را در جزء مخارج فوق العاده منظور نماید.

ما در مرتبه دوم به مخارج اختیاری رجوع مینمائیم.  
« مخارج اختیاری اساساً بمعنی امور فوائد عامه ترجمه شده است من این مخارج را اختیاری مینامم برای اینکه مقدرات آنرا تحمیل نمینماید دولت هیچوقت مجبور نیست که حتماً مخارج فوائد عامه را نموده و مخصوصاً اجباری بر او وارد نیست که این مصارف در يك مدت معین محدودی بشود و باین نقطه نظر دولت میتواند اموری که در نظر گرفته است تدریجی انجام داده یا به تأخیر انداخته یا مدت آنرا تمدید نماید بطوریکه مخارج منظوره در بودجه فوق العاده نسبت به وجوهیکه باو داده میشود نسبتاً اختیاری واقع شود.»

چنانکه دیده میشود بجای مصارف جنگ مخارج فوائد عامه جای نشین میگردد و در حقیقت این دو موضوع طبیعی بودجه های فوق العاده هستند:

مصارف جنگ که مصارف لازمه هستند و مخارج فوائد عامه که اختیاری میتوان شمرد و حقیقه مخارج فوائد عامه دارای صفت اختیاری هستند باین معنی که ممکن است در يك زمینه وسیعی بر حسب میل دولتها محدود و یا مانبسط شود.



از سنه ۱۸۷۸ در حقیقت بر حسب امکان بودجه مخارج فوق العاده فواید عامه تغییرات مختلفه و عجیبی نموده است .

باین ترتیب کلیه بودجه از محل منابع عایدات فوق العاده که به هفتصد و یک میلیون در ۱۸۸۱ و ششصد و شصت و سه میلیون در ۱۸۸۲ رسیده بود در سنه ۱۸۷۶ به ۲۲۹ میلیون و در سنه ۱۸۸۸ به یکصد و شصت میلیون تنزل یافت حالت اختیاری این مخارج چنانکه ما قبلاً در آن موضوع صحبت نمودیم از تغییر ارقام مصارف سالیانه آن واضح میشود و این مسئله درستون مخصوصی به مخارج فواید عامه بهتر توضیح داده میشود .

اعتباراتی که در سنه ۱۸۸۱ برای امور فواید عامه داده شده بود به ۵۳۹ میلیون بالغ بود (و این سالیست که مخارج فوق العاده به حد اکثر خود رسیده بود ۷۰۱ میلیون) .

و بعد در سنه ۱۸۸۷ این اعتبارات به ۱۲۴ میلیون رسیده و از ابتدای سنه ۱۸۸۸ امور فواید عامه قطعاً از بودجه منابع عایدات فوق العاده حذف گردید پس نظر بر امر مذکور فوق یک امر اختیاری است زیرا در ظرف چند سال از ۵۳۹ میلیون به ۱۲۴ میلیون تنزل داده و بعد به هیچ مبدل شده است .

مخارج فواید عامه ( مطابق مقدمه لایحه بودجه ۱۸۸۸ ) در جزء بودجه منابع عایدات فوق العاده منظور و تنظیم شده است این ترتیب تا حدی مجاز است که مخارج مزبور حالت موقتی نه دائمی استثنای و نه طبیعی داشته باشد امروز بقیه مخارج فوق العاده فواید عامه بنظر یک منظره جدیدی را حاصل نموده است ما هم تردیدی ننکرده و آن را جزء بودجه معمولی منظور نمودیم ( لایحه بودجه مصوبه که توسط

وزیر مالیه پیشنهاد شده بود ۵ ژویه ۱۸۸۷ رأی مجلس آن مسئله را تصدیق و چنانکه قبلاً گفته شد از ابتدای ۱۸۸۸ قطعاً بموقع اجراء گذارده شد .

قسمتی که باقی میماند همانا مخارج افراط و تفریطی است (من مخارج افراط و تفریط را مخارجی میدانم که نمیبایستی محلی در جزء مخارج فوق العاده داشته باشد در موقعی که بودجه فوق العاده نیست مگر وسیله مخفی که بطور غیر مستقیم منابع بودجه معمولی را اضافه نماید ) من تصور مینمایم که خرج بدون جهة و بی مناسبت در بودجه فوق العاده گذارده شده و بهتر آنست که بکلی آنرا بر طرف و خارج نمایند بودجه فوق العاده نبایستی پناه گاه مخارجی باشد که نمیخواهند یا جرئت نمینمایند آنرا در جزء بودجه معمولی منظور دارند در صورتیکه طبعاً متعلق و مربوط بهمان بودجه است .

در این موقع است که بودجه های فوق العاده نقاط ضعیف خود را واضح نموده و اطراف خطرناك آنها آشکار میشود تقسیم خود سرانهائی که بودجه های فوق العاده در دامنه بودجه های معمولی برای خود باز مینماید طبعاً سبب ایجاد مخارج افراطی و تفریطی میشود هیچ حد و سد قطعی نمیتواند فاصله مابین بودجه معمولی و فوق العاده را معلوم نماید زیرا که تفسیر و توضیح این دو کلمه هنوز در نظام نامه های محاسبات نشده است در هر یک از این دو بودجه حد و محلی را که بنظر صحیح باشد پایه موافق و منطقی آن بودجه را تعیین مینمایند .

از تعیین نه نمودن یک حد معینی قهراً افراط و تفریطی را که بیان نمودیم حاصل میشود عموماً تشبثات در این موضوع میشود که بودجه معمولی را کسر و به بودجه فوق العاده افزوده شود چون بودجه

فوق العاده و غالباً از محل استقراضی ادا شده و همیشه بیشتر از روی رضا و رغبت پذیرفته میشود تا بودجه معمولی که از مالیات باید تهیه شود اسناد و نوشتجات قوای مقننه در این موضوع شواهد بسیاری را دارا هستند یکی از راپرت های اخیر کمیسیون وزارت جنگ در مجلس میگوید ( ترس آن است که تشبیهات بقدری بزرگ و زیاد بشود که بوسیله وجوه بودجه های فوق العاده مخارج بودجه های معمولی پرداخته شود . ارزاق و یراق اسب توپخانه ملبوس مریدخانه ها و غیره تجهیزات ارزاق مهمات از هر قبیل که در يك موقع فوری از مخزن و ذخیره که ممکن است بعنوان قرض برای يك قشون کشی دوری گرفته شود آیا مجدداً به مخزنها پس داده شده است ؟ تجزیه مابین تهیه ارزاق خدمات جاریه و احتاطیه آیا قطعاً برقرار نشده است ؟ راپرت های کمیسیون مالییه سنا راجع به بودجه عمومی ۱۸۸۷ ۱۴ فوریه ۱۸۸۷ ) نسبت به تجزیه هم همین ترس داراست فصول متعلق به ساختن کشتی های جنگی تجهیزات سمیرات تهیه آذوقه و مواد لازم و غیره ما بین بودجه های معمولی و فوق العاده مشترک است ( راپرت راجع به بودجه ۱۸۸۸ ۲۵ اکتبر ۱۸۸۷ .

ترتیبها امروز خارج گردیده است اما افراط و تفریط ها از بین نرفته و چون جزء لایتنجری این تأسیس شمرده میشود میتوان همیشه ترس آنرا داشت که بار تجدید و تولید شود.

بعلاوه رایرتهای دیوان محاسبات اسرار و افزایش تشبثات افراطی و تفریطی افشا می نماید فصل مربوط به رایرتهای مزبور به نام تفسیر مخارج از یک بودجه به بودجه دیگر (پراز ملاحظات منقدانه است و وجوهات بی قاعده را که از بابت بودجه فوق العاده پرداخته اند توضیح میدهند مثلاً از قبیل اضافات اداره مرکزی خرید کتب برای کتابخانه امداد به بیوه ها معاونت به مأمورین وزارت خانه ها در پاریس در موقع عید چهاردهم ماه ژویه کارهای تجاری ابونماه تلفن مطبوعات خرید و غنهای معدنی برای چراغهای دریائی و غیره دولت اقرار باین بی ترتیبی نموده ولی سال بعد مجدداً نیز مرتکب آن عمل میگردد برای آنکه لفظاً باز عذر خواهی این خلاف ترتیب را بنماید.

نه فقط بودجه های فوق العاده یکی بودن بودجه را هم برهم میزند بلکه بودجه معمولی را نیز بواسطه قوه جذابه که دارد بکلی بی نظم و بی ترتیب مینماید استقراضی و مالیات مشترک خدمات و مشاغل را که باید بوسیله مالیات فقط پرداخته شود نادیده مینمایند. اصول علم اقتصاد در این اختلاط و امتزاج بکلی از میان میرود.

در این نظریات هیچ اغراق گوئی نیست زیرا حذف بودجه فوق العاده اساساً متفق علیه است لایحه بودجه ۱۸۸۷ که وزیر مالیات تهیه نموده بود اولین مرتبه حذف بودجه فوق العاده را پیشنهاد نموده ولی مجلس بواسطه بعضی جهات این مطلب را تصویب ننمود.

لایحه بودجه ۱۸۸۸ مخصوصاً پیشنهاد هزینه را تجدید نموده و از آن به بعد مدت زمانی کمیسیون های مقننه عقاید خود را در این موضوع اینطور بیان می نمودند ( کمیسیون امساله نیز رأی و نظریه کمیسیون سابق را در موضوع حذف بودجه های منافع عایدات فوق العاده در کمترین حدتیکه ممکن است تجدید مینماید ) راپرت عمومی بودجه ۱۸۸۶ توسط نماینده مجلس ۳۰ ژون ۱۸۸۰ ( در سنه ۱۸۸۸ بودجه منافع عایدات فوق العاده محدود به مخارج جنگ که گردید حتی در یک موقع عنوان اولی ارنیز برداشته شده و باینطور نامیده شد .

بودجه فوق العاده جنگ برای سنه مالیه معینان طعمه ممکن بود آن روز با بعدها یک نقطه اتصالی برای هر تشکیلات فوق العاده دیگری کرد لایحه بودجه ۱۸۹۱ بالاخره تصمیم در فورم کاملی بوده است ( مقصود اصلی از تقدیم این لایحه عبارت از یکی بودن بودجه است فقط بودجه نیکه از بودجه های فوق العاده وجود داشته مهم ترین آنها یعنی بودجه جنگ داخل در بودجه معمولی میگردد و مخالفت از مقررات این رفورم اکیداً ممنوع است ( بیان مقدمه توسط وزیر مالیه ۲۲ فوریه ۱۸۹۰ ) کمیسیون بودجه کاملاً پیشنهاد وزیر را قبول نمود ( کمیسیون بودجه معتقد است که اشتراک و امتزاج بودجه فوق العاده جنگ در جزء بودجه معمولی بیشتر از این بطول نیانجامد بودجه فوق العاده جنگ برای یک مدتی که ما میتوانیم آن را معین نمائیم در حقیقت بطور دائمی وجود داشته است کمیسیون با دولت موافق گردید پیشنهاد لازم در وسائل تغییر و اعمال این موضوع مهم لازم به مجلس بنماید ( راپرت توسط مخبر کمیسیون وکیل مجلس ۳ زویه ۱۸۹۰ ) پارلمان با وجود تغییراتی که از این موضوع حاصل

میگردند حذف بودجه فوق العاده را تصدیق نموده و قانون ۲۶ دسامبر ۱۸۹۰ که تعیین بودجه عمومی مخارج و عایدات سنه مالییه ۱۸۹۱ را مینماید شامل هیچ نوع بودجه فوق العاده نیست ۱۰۸۰۶۰۶۰۰ فرانك مخارج فوق العاده جنك قطعاً جزء بودجه معمولی داخل گردیده و تشکیل يك قسمت مخصوصی جزء مخارج وزارت جنك مینمود .

بودجه ۱۸۹۲ نیز همانطور مخارج فوق العاده جنك را جزء بودجه معمولی منظور نمود اصل مخصوصی که مربوط به عملیات فوق العاده بوده بکلی محو و ناپدید گردید .

### ✱ ۳. بودجه های فوق العاده در خارجه

در اغلب از ممالك خارجه اساس بودجه های فوق العاده بطوری که ما آنرا توضیح داده ایم تشکیل نیافته است در انگلستان عایدات و مخارج مطلقاً تشکیل بودجه را میدهد و چنانکه در خاطر داریم ترتیب دریافتی و پرداختی خزانه از اول آوریل تا ۳۱ مارس بدون هیچ تشخیص و تمایزی تشکیل بودجه را میدهد پس بکی بودن بودجه با این ترتیب مقدماتی طبعاً فراهم است محاسبات بطور (دوره عمل) تفسیر بودجه های فوق العاده را دور و خارج مینماید .

معهذا در مواقع استثنائی محاسبات جداگانه تشکیل میشود مخصوصاً علل تجهیزات قشونی که پارلمان مایل است مخارج آنرا صریحاً اطلاع حاصل نماید .

در راپرت های محاسبات ۱۸۸۶ یادداشتی از کمیسیون دیده میشود که در وزارت جنك تهیه محاسبات شخصی برای امور مصوبه راجع به

تجهیزات عملیات نظامی در ( نیل ) به عملیات نظامی در ( سودان ) و حفظ و مدافعه استاسیونهای ذغال سنگ در خارجه را تقاضا نموده است در سنه ۱۸۸۹ نیز اعتباراتی که برای افزایش بحریه بوده جداگانه رأی داده شده است مسیو شیلدرز وزیر سابقه مالیه این ترتیب را تنقید و تغییر آنرا باین طور پیشنهاد نموده که مجلس هیچ دلیلی مشاهده نمی نماید در این که وسائل لازمه را بجز ترتیبی که در قوانین مشروطیت مطرح است تهیه نماید یعنی بوسیله اعتبارات سالیانه که در بودجه مخارج منظور میشود ) وزیر بحریه جواب داد و عقیده داشت که اقدامات مالیه مخصوصی برای اجرای ولایحه ساختن هفتاد کشتی جنگی لازم است و باوجود مدافعه مسیو گلاستن پیشنهاد مسیو شیلدرز با ۱۵۸ رأی در مقابل ۱۲۵ رأی گردید ( مجلس ملی انگلستان ۱۳ آوریل ۱۸۸۹ ) .

ولی تشکیل این مجاسبات جداگانه خواه از وجوهات معمولی داده شده خواه از منابع عایدات فوق العاده تأذیه شود اساس نقص یکی بودن بودجه ها نمیگردید زیرا همیشه بودجه ها بالاخره به يك جمع کل منتهی میشدند ( بعضی قسمت ها فقط جداگانه بنام ضمیمه شرح داده شده است ) بودجه بریطانیای کبیر برای سنه ۱۸۹۱ - ۱۸۹۲ با ارقام ذیل ملاحظه میگردد .

عایدات	۲۲۶۰۶۰۰	لیره
مخارج	۲۲۱۱۱۰۰	«
فاضل عایدات	۴۹۵۰۰	»

در المان در پروس سطر بکه بنام مخارج فوق العاده نامیده میشود به سطر مافوق خود ( بودجه معمولی ) علاوه گردید و هر دو بودجه

بسیک جمع مخارج منتهی میشود و میتوان آن جمع را در مقابل جمع کلیه عایدات قرارداد

نسبت به سنه ۱۸۹۱ - ۱۸۹۲ بودجه یروس به ترتیب ذیل مقرر شده است .

۲۰۸۸۰۶۵۲۲۱	فرانک	مخارج معمولی
۶۲۹۷۸۲۱۵	"	مخارج فوق العاده

جمع مخارج ۲۱۵۱۰۴۳۴۲۶

جمع کلیه عایدات ۲۱۵۱۰۴۳۴۳۶

بودجه مملکت امپراطوری با ترتیبات واضح تری نوشته شده است .

۱۰۱۳۷۹۵۰۰۰	فرانک	مخارج معمولی
۷۶۲۵۶۰۰۰	"	مخارج موقتی بودجه معمولی
۱۲۰۰۱۴۰۰۰	"	مخارج فوق العاده

جمع کلیه مخارج ۱۲۱۰۰۶۵۰۰۰

عایدات معمولی ۱۰۹۰۰۵۲۰۰۰

عایدات فوق العاده ۱۲۰۰۱۳۰۰۰

جمع عایدات ۱۲۱۰۰۶۵۰۰۰

( نتیجه معاملات سنه مالی که ۳۱ مارس ۱۸۹۰ ختم گردیده است )

در اطریش و مجارستان بااستثنای مخارج هرزگوین و بسنی که بودجه جدا گانه بمبلغ ۲۵ میلیون تقریباً تشکیل میداد بودجه عمومی برای سنه ۱۸۹۱ که بمبلغ فرانک ۳۳۹'۰۸۵'۰۰۰ بالغ است عبارت



جمع یک بودجه واحد است بودجه‌های مخصوصی اطاریش و مجارستان نیز تمام معاملات معمولی و فوق‌العاده خود را در یک جمع کل میزان و جمع بندی مینمایند .

در ایتالیا نیز مخارج فوق‌العاده و حتی بعضی اوقات فوق فوق‌العاده هم مشاهده می‌شود ولی تمام این بودجه‌ها ولو این که در سطرهای جداگانه نیز نوشته شود با جمع مخارج معمولی در یکجا میزان و جمع بندی میشوند .

موافق همین ترتیب بودجه ۱۸۹۱-۱۸۹۲ که در ژانویه ۱۸۹۱ از طرف وزیر مالیه ایتالیا تهیه شده بود شامل قسمت‌های ذیل بود .

پیش بینی بودجه ایتالیا برای سنه مالیه ۱۸۹۱ - ۱۸۹۲ .

عایدات معمولی

عایدات فوق‌العاده

جمع عایدات

مخارج معمولی

مخارج فوق‌العاده

معاملات نقدی در تغییر و تبدیل وجوه

جمع مخارج

کسر عمل که پیش بینی میشود

کسر عمل به فرانک ۳۳۰ ر ۲۸۰ ر ۱۰۰ بالغ گردید ( با وجود

اینکه دقت در سائیم آنها شده بود در خانمه دوره عمل از ستون ملیون هم گذشت .

وزیر مالیه این مطلب را خاطر نشان نمود که چنانچه میخواست

خود را به نزدیک نمودن و مطابقه کردن عایدات و مخارج معمولی نماید

یک فاضل عایدائی را حاصل مینمود .  
اغلب از مالک بزرگ اروپا بودجه فوق العاده را بطوریکه قبلاً  
شرح داده شده شناختا و کم یا بیش اتحاد و یکی بودن بودجه را بموقع  
عمل و اجراء گذارده اند .

فرانسه نیز بدون شبهه قطعاً بودجه های فوق العاده را صرف نظر  
نموده است ولی هنوز یک طرز بودجه های اضافی را باقی گذارده که  
فصول آتی نمونه های آنرا نشان خواهد داد .

## فصل دهم

بودجه از منابع عایدات مخصوصه

بودجه‌های ضمیمه

\* - اول - بودجه از محل عایدات مخصوصه دلایل ایجاد این بودجه در سال ۱۸۶۲ چنین بودجه بدون شبهه بودجه معمولی را از معاملاتی که خارج از وظیفه او است خلاص نموده ولی یک بودجه جدیدی هم لازم نبود که برای این معاملات تأسیس شود توضیح بودجه منابع عایدات مخصوصه - طبیعت و حالت عایدات و مخارج از منابع مخصوصه .

سازیم‌های محلی صدی چند مربوط بنواحی بودجه‌های ایالتی و ولایتی در این بودجه عایدات همیشه مقدم بر مخارج است بطوری که موازنه دائماً مابین عایدات و مخارج بوجود دارد - تشریح بودجه‌های ایالتی و ولایتی حوالجات مخارج ایالتی و ولایتی بتوسط وزیر داخله و همکارانش اختیار نقل و انتقال عایدات ( وجوه جزئی ) لایحه رسمی برای حذف بودجه از منابع عایدات مخصوصه در سنه ۱۸۸۸ یک روزی این لایحه بموقع عمل گذارده خواهد شد .

\* - دوم - بودجه‌های ضمیمه - توضیح آنها وضع و حالت صنعتی مشاغل که آن بودجه‌ها شامل هستند .

عایدات و مخارج آنها تخصیص بامور مخصوصه داده میشود -

لژیون دنور - صندوق امانت پستی - مطبعه ملی - صندوق معلولین بحریه - ضرابخانه - مدرسه مرکزی صنایع - راه های آهن دولتی و غیره و غیره یکک عده از این عملیات و مشاغل ممکن است بدست شرکت های مخصوصی اداره شده و بقیه در بودجه معمولی منظور شود .

### \* - اول . بودجه از منابع عایدات مخصوصه

بودجه از منابع عایدات مخصوصه اصل سوم لایحه قانونی مالیه در دوم ماه ژوئیه ۱۸۶۲ بواسطه همان قانون بودجه فوق العاده ایجاد شده است .

چنانکه در خاطر داریم نسبت به بودجه فوق العاده این مسئله یک تجدید مطلعی بود که پس از امتحانات ۱۸۳۳ و ۱۸۳۷ مقرر گردید ولی برخلاف بودجه منابع عایدات مخصوصه اولین موجودیت خود را از همین قانون دوم ژوئیه ۱۸۶۲ حاصل نمود بیان مقدمه قانون مزبور میگوید : « ایجاد این بودجه از نقطه نظر آن است که بودجه معمولی را از مالیاتهاییکه انجمن های محلی رای داده اند و بمصرف مخارج لازمه می رهند خلاص نمایند زیرا این مخارج در بودجه عمومی نوشته نمیشود مگر برای متابعت به قواعد محاسبات ما - چون عایدات و مخارج با یکدیگر در بودجه برآورد و منظور میشود در حقیقت نمیتوان این بودجه را تحمیلی برای دولت تصور نمود » .

این مقدمه در جملات مختصری بایک وضع کاملی جهت این تأسیس جدید را بیان می نماید مقصود سبک نمودن و خلاصه نمودن بودجه معمولی از عملیات معاملاتی است که مربوط بدورات نیست این عملیات

و معاملات اساساً شامل عایدات و مخارجی است که بواسطه انجمن های محلی رای داده شده و بطور صریح مقصود از عایدات ایالتی و ولایتی و مخارجی است که مربوط بآنها است و ما شرح آنها را فعلاً خواهیم داد.

بچه مناسبت این معاملات محلی که خارج از بودجه مملکتی بود معهداً تا سنه ۱۸۶۲ در بودجه دولتی منظور بوده است؛ خواهند گفت زیرا که مطابق قواعد محاسبات ما بایستی تمام عایدات و مخارجی که بموسط مأمورین مالیه دریافت و پرداخت میشود جزء معاملات دولتی محسوب شود از تاریخ ۱۸۶۲ چون تصور نمیتواند که ممکن است قیومیت دولت را جمع به این معاملات بکلی حذف شود فقط خود را باین امر محدود نمودند که معاملات مزبوره در بودجه مخصوصی نوشته و تنظیم شود.

از فورم ۱۸۶۲ دو مقصود در نظر بود: از یک طرف بودجه معمولی که مربوط بامور حقیقی مملکتی است از ارقام خارج از وظیفه خود خلاص شده و از طرف دیگر ضمناً معاملات محلی که مأمورین دولتی و وصول و پرداخت آن را می نمایند از رأی و نظارت پارلمان خارج نگردد و باین دو نقطه نظر ایجاد یک بودجه جدیدی لازم گردید -

نسبت به این دو نقطه نظر اولی که شامل خلاص نمودن بودجه معمولی از ارقامی است که مخارج از وظیفه او است سزاوار تصدیق تام و تمامی است.

ولی قسمت دوم راجع باینکه پارلمان قیم اجباری مخارج محلی ایالات و ولایات بماند بی اندازه قابل ضدیت و مخالفت است حتی رسماً هم

این مسئله تردید شده است .

هریک از این دو نظر یکی بعد از دیگری مورد مباحثه خواهد گردید .

عایدات و مخارجی که تا سنه ۱۸۶۲ در جزء بودجه معمولی نوشته می شده و فعلاً در جزء بودجه مخصوصه است عبارت از مطالب ذیل است :

ابتدا از عایدات : تمام عایدات ایالتی و ولایتی که مربوط به بودجه های ایالتی و ولایتی است بدون استثناء الحاق به بودجه منابع عایدات مخصوصه گردیده است این عایدات تقسیم به ساتیم های اضافه نسبت بمالیات های مستقیم و منافع احتمالی محلی است بعلاوه منابع عایدات فوق العاده مخصوصاً از قبیل استقراض های ایالتی و ولایتی را متضمن است .

نسبت به مخارج مطابق و موافق عایداتیکه ذکر شد تمام مخارج ایالتی و ولایتی مثل عایدات ایالتی و ولایتی در جزء بودجه منابع عایدات مخصوصه منظور و مرکزیت حاصل مینماید .

مطابق بیانات فوق توضیح بودجه از منابع عایدات مخصوصه را با وجودیکه متن رسمی در این خصوص در دست نداریم میتوان به ترتیب ذیل بیان نمود .

بودجه از منابع مخصوصه عایدات و مخارج راجد اگانه تنظیم و کلاسه مینماید این عایدات و مخارج در جزء بودجه مملکتی عبور مینماید بدون آنکه تعلق بآن بودجه داشته باشد .

در حالیکه عملیات مذکوره از بودجه مملکت عبور مینماید بدون آنکه تعلق بآن بودجه داشته باشد قوه مقننه در سنه ۱۸۶۲

بسیار بموقع و بجارفتار نمود که چنین عملیاتی را از بودجه معمولی خارج کرده است اگر از خیالات قدیم نسبت به جذب معاملات ایالتی و ولایتی تا آن موقع وجود نداشت بودجه معمولی نمایانستی تا سنه ۱۸۶۲ این معاملات خارج از وظیفه را بخود نسبت داده و باین مناسبت ۲۴ میلیون تقریباً عایدات و مخارج را به بار خود بیفزاید.

آیا رفورم ۱۸۶۲ نیز بمناسبتی اساساً و عموماً عایدات و مخارج محلی را از بودجه مملکتی دور نموده بدون اینکه يك بودجه مخصوصی برای آن تأسیس نمایند ؟

بیان مقدمه بودجه ۱۸۸۴ همچو ادعا مینماید که این معاملات نمایانستی بدون رأی و تصویب پارلمان بگذرد ( بیان مقدمه تألیف مسیو تیرارد ۳ مارس ۱۸۸۳ بدون اینکه نسبت عدم ادراک داده شود باید اقرار نمود که دلیل چنین اجبار رأی پارلمانی را نمیتوان استنباط نمود .

ایالات و ولایات در حقیقت شخصیت جداگانه دارند که بواسطه انجمن های منتخب خود بودجه های متعلق بخود را رأی داده نظارت نمود و بموقع عمل میکنند.

پس قطعاً عایدات و مخارج این بودجه های محلی متعلق بخود ایالات و ولایات بوده و مربوط به دولت نیست از نقطه نظر بودجه دولتی در این موضوع حق مداخله ندارد .

( این مسئله نباید سوء تفاهم ایجاد نماید جدا نمودن بودجه محلی عبارت از عدم مرکزیت در امور نیست بلکه مقصود این است که وجوهان مربوط به شهر که غیر از مالیات های عمومی مملکت اهالی برای تنظیم

با مسائل دیگر محلی خود میپردازند بایستی بتوسط انجمن های ولایتی بابتی هر محل تصویب و بموقع مصرف برسد و پارلمان دولت و به عبارت آخری بودجه عمومی از چنین زحمت جمع خرجی خلاص گردد).

پس بودجه منابع عایدات مخصوصه بایستی از بودجه عمومی دولت خارج گردد این نظری را که تاکنون با جرئت بیان آنرا مگر بطور ملایم نداشتیم بعدها میتواند داخل در مذاکرات عمومی گردد مخصوصاً در موقعیکه یک وزیر این مسئله را رسماً بخود نسبت میدهد هسیو Peytrol وزیر مالیه در ۲۴ آوریل ۱۸۸۸ لایحه پیشنهاد نمود که در حقیقت به یک طرز قطعی بودجه منابع عایدات مخصوصه را حذف و اداره نمودن امور مختلفه بآن بکلی واگذار به ایالات و ولایات شود. این پیشنهاد که دارای دلایل مثبت به بیانات مذکوره در فوق بود با کمال حسن قبول در کمیسیون مجلس پذیرفته گردید.

مجلس شورای ملی نیز آن لایحه را رای داد ولی در مجلس سنا رد گردید.

اما در این لایحه مربوط به اعتراضات مربوط باین امور مخصوصی نبود بلکه چون این مسئله هم طبعاً رد گردید بعدها نیز این پیشنهاد تجدید نگردید ولی بدون شبهه بودجه از منابع عایدات مخصوصه با تشقیدانی که باو میشود مدت زمانی طول نخواهد کشید و لغو خواهد گردید.

از نقطه نظر قانون گذاری مالیه یک صفت مخصوصی را بودجه عایدات مخصوصه دارا است که محتاج بذکر است و آن عبارت از این است که میزان مخارج صحیحاً از روی میزان عایدات تنظیم و ترتیب



داده میشود .  
 اینجا بخلاف ترتیبیکه در بودجه معمولی قبول شده عایدات در  
 اولین قلم بر آورد میشود .  
 نه فقط عایدات ابتدا بر آورد شده بلکه عایدات مخارج را به میزان  
 خود محدود مینماید .  
 مخارج حواله داده نمیشود مگر تدریجاً مطابق وجوهاتی که وصول  
 شده است .  
 قبل از دریافت عایدی هیچ خرجی پرداخته نمیشود .

ماده ۱۱۵ نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ مخصوصاً این مسئله را  
 ذکر نموده و قوانین تقریب محاسبات سالیانه بودجه ها نیز نسبت به بودجه  
 عایدات مخصوصه این عنوان را میدهد که مطلب از آن مفهوم میگردد  
 مشاغل و شعبیکه مخارج آن پرداخته نمیشود مگر مطابق میزان عایدات  
 دریافت شده « قانون مالیه نیز بیان ذیل را مینماید » اعتباراتی که برای  
 مخارج همان بودجه ( بودجه منابع عایدات مخصوصه که بر طبق میزان  
 وجوه دریافتی مخارج آن به مصرف میرسد ) موافق صورت ضمیمه به  
 قانون حاضره تخمیناً معین میگردد « لایحه قانون بودجه را جمع به  
 سنه مالیه ۱۸۹۲ ) متن قوانین رسمی بطور وضوح این صفت بودجه  
 عایدات مخصوصه را مقرر میدارد « وصول عایدات در این بودجه همیشه  
 بر حواله و پرداخت مخارج مقدم است « دلیل یا چنین ترتیبی نسبت به  
 ساتیم های اضافی بطور سهولت واضح است دولت این ساتیم ها را با  
 مالیاتهای مستقیم وصول مینماید .

پس همانطور که تدریجاً مالیات ها را وصول مینماید میزان دریافتی  
 ساتیمها را نیز بمقامات لازمه محلی میپردازد . دولت بعد از وصول

وجهی را که دریافت نمود تحویل میدهند پس صدور حواله مخارج نیز مطلقاً مطابق با وصول وجوه میشود نسبت به ایالات و ولایات اگر چه اوضاع را سهل تر میتوان در دست داشت ولی با وجود تشکیلات غیر صحیحی که فعلاً مورد عمل است باز همان ترتیب هم بنظر منطقی است. وزیر داخله که در حقیقت مأمور صدور حوالجات پرداخت مخارج ایالتی و ولایتی است شخصاً بودجه‌های ایالتی و ولایتی را اداره نمینماید پس وزیر خود را باین مسئله محدود مینماید که تدریجاً عایدات ایالتی و ولایتی از بودجه مملکتی عبور نموده و بدست او رسیده و او میزان متعلق به ایالات و ولایات را به محل خود مسترد نماید. طبعاً وزیر وجهی را مسترد مینماید که آن وجه را دریافت نموده است و از همین نقطه نظر قاعده تخصیص برای محدود نمودن حوالجات پرداخت مخارج مطابق میزان صحیح وصول عایدات مقرر شده است تمام این ترتیبات باز مبتنی بر دلایل منطقی میباشد.

راجع به وجوه جزئی چنانکه در خاطر داریم سومین قسمت عمده عملیات بودجه منابع مخصوصه مسئله تخصیص به شکل مختلف دیگری خود را نمایش میدهد.

وجوه جزئی مرکب از منابع سانتیم‌های اضافی است که مخصوصاً بعنوان کسر عمل و بر نمودن محل‌های اضافی مالیات‌هاییکه به غلط یا مکرر در جزء جمع وجود داشته با ضررهائیکه متعاقب وقایع فوق العاده وارد میشود (از قبیل حریق - تکرک - سیل بردن - سن خوری و امثال آنها) دریافت میشود این سانتیم‌های اضافی در یک مقصود صرف و معینی از مالیات دهندگان دریافت و انحراف از مقصد آن غیر ممکن است.

بنابر این هیچ ترتیبی از این مسئله طبیعی نیست که هر ساله در این موضوع يك بودجه از منابع عایدات مخصوصه تشکیل دهند و در این امر فقط این اسم بامسمی است .

عایدات سالیانه این بودجه مخصوصه و وجوه احتیاجی که در آن موجود می ماند ملك طلق مالیات دهندگان است . دولت فقط خود را موظف میداند که این وجوه را بحساب مالیات دهندگان اداره نموده در مواقع کسر عمل مالیات وجوه دریافتی بعنوان سائیم های اضافی را بآنها مسترد دارد .

در اینجا ترتیب کار از هر نقطه نظر صحیح و از روی منطق است . و همینطور هم لایحه را جمع بحذف بودجه منابع عایدات مخصوصه موافق ترتیبات جدید يك حساب جدا گانه برای وجوه جزئی و کسر عمل مالیات محفوظ نگاه داشته بود .

بودجه از منابع عایدات مخصوصه در حالیکه مخارج آن فقط موافق عایدات دریافتی حواله صادر میشود محقق است که هیچوقت کسر عمل نباید داشته باشد .

موازنه این بودجه همیشه محفوظ است موافق این ترتیب در سنه ۱۸۹۲ عایدات و مخارج این بودجه بمبلغ ۴۲۶ ۱۳۵ ۳۵۴ فرانك ختم گردید .

این موازنه از ابتدای شروع تا انتهای خاتمه بودجه دائماً وجود دارد زیرا که مخارج همیشه تابع و موکول بمیزان عایدات است و این نوع بودجه بسیار نادر است .

معهدنا با وجود این ترتیبات مقرر عایدات و مخارج بودجه لاینقطع در افزایش و کسر بود برای حفظ موازنه ختم عمل ناچار از این بودند

که اختیار انتقال وجوه از يك سال بسال ديگر را كه در ساير بودجه‌ها معمول نيست در اين بودجه بموقع عمل گذارند.

نظر باین ترتيب اضافه عايدات يا كسر مخارج از يك دوره عمل مالی به دوره عمل ديگر تجديد حاصل نمود و ظاهر آهميشه موازنه بودجه كه بواسطه او امر رسمي مقرر شده بود محفوظ بود.

اختيار انتقال وجوه از يك سال بسال ديگر بواسطه يك حكم دولتي فقط براي بودجه از عايدات منابع مخصوصه در موقع ايجاد آن بودجه در سنه ۱۸۷۸ قبول شده بود ولی افراط و تفریط‌ها و اشکالات و بی نظامی های دوره عمل سبب عدم کنترل کافی دیوان محاسبات و پارلمان گردیدند و از اول ۱۸۸۲ این اختیار نقل و انتقال حذف گردیده و هر قانون بودجه فوق العاده مصرح است كه نقل و انتقال وجوه فقط بموجب قانون مخصوص ممكن است واقع شود.

### \* - دویم - بودجه‌های ضمیمه

این اصل لایحه قانون مالیه مخصوص به چهارمین قسمت بودجه است (بودجه‌های ضمیمه كه برای حفظ ترتیب به بودجه عمومی اتصال داده میشود) كه مركب از ۹ بودجه كوچك مخصوص و مربوط به ۹ موضوع ذیل است:

ضربسكه و مدال .

صندوق ملی پس انداز .

مطبعه ملی .

نشان اژیون دو نور .

صندوق معلولین بحریه .

مدرسه مرکزی صنایع و کارخانجات .

تلفن .

راه‌های آهن .

راه‌های آهن دولتی .

برای چه این نه شعبه امور در جزء بودجه معمولی نیست ؟ زیرا که حالت صنعتی این امور یا نیم صنعتی آنها ممکن نیست با ترتیب عمومی که در بودجه معمولی چنانکه دیدیم معمول است موافقت حاصل نماید در بودجه معمولی عایدات را بایستی بمخارج نزدیک نمود در صورتیکه در آنجا هر بودجه اختصاصی برای خود باید داشته باشد و باین مناسبت مقام جداگانه برای بودجه های ضمیمه مقرر شده است پس بودجه های ضمیمه شامل مشاغل مخصوصه بوده و هر يك از آن شعب شخصاً و رأساً اضافه عایدات یا کسر عمل مخارج خود را خصوصاً معلوم مینماید چنانچه اضافه عایداتی باشد يك ماده ستون مخارج پرداخت مبلغ اضافه را به بودجه معمولی درج مینماید چنانچه کسر عمل داشته باشد وجهیکه معادل کسر عمل بعنوان كمك از بودجه معمولی دریافت شده در يك ماده ستون عایدات نوشته میشود این عملیات دفتری بر حسب ظاهر موازنه عایدات و مخارج را در هر يك از بودجه های ضمیمه محفوظ میدارد ولی در حقیقت هر يك از آنها برای دولت منبع عایدی بوده یا اینکه بر خلاف از دولت مطالبه وجه مینماید مطابق لایحه بودجه ۱۸۹۲ شعب ذیل مبلغ خرج در رفته اضافه عایدات خود را به خزانه دولت تحویل نموده اند .

ضرب سکه و مدال ۸۳۲۰۰ فرانك

مطبعه ملی ۲۱۳۰۰۰ فرانك

راه‌های آهن دولتی ۸۰۴۸۳۳۰ و ۸۰۴۸۳۳۰ فرانک  
 بر خلاف دو شعبه دیگر وجوهات ذیل را از طرف دولت بعنوان  
 کمک دریافت نموده‌اند :

نشان افتخار فرانسه یالژیون دونور ۹۹۶۲۵۸۴ فرانک

معلولین بحریه ۷۰۳۷۸۴۷۸۴ فرانک

مدرسه مرکزی صنایع و کارخانجات از نظر عایدات و مخارج  
 تعادل داشته شعبه تلفن بطور استثناء اضافه عایدات خود را بسنه مالی بعد  
 انتقال داده است مطابق پیمانات فوق میتوانیم نسبت به بودجه‌های ضمیمه  
 توضیح ذیل را اظهار داریم :

بودجه‌های ضمیمه عایدات و مخارج شعب مختلفه صنعتی را که  
 دولت اداره مینماید خصوصاً تعیین مینماید ؟ از نقطه نظر منطق آیا  
 چنین بودجه‌هایی باید وجود داشته باشد ؟ چنانکه گفتیم این بودجه‌ها  
 عبارت از عملیات صنعتی است که نسبت بآنها قواعد محاسبات بودجه  
 معمولی مطابقت حاصل نمینماید .

عنوان امور صنعتی بدون شبهه بطور غیر مستقیم به نشان  
 فرانسه *Légion d'honneur* یا صندوق معلولین در بحریه مربوط  
 میشود در صورتیکه نسبت بمشاعل دیگر از قبیل مطبعه ملی مدرسه  
 صنایع و کارخانجات تلفن راه‌های آهن و راه‌های آهن دولتی صحیحاً این  
 عنوان داده شده است .

پس موضوع این خواهد بود که آیا این امور و عملیات صنعتی در  
 جزء وظایف دولت وارد گردیده یا اینکه مربوط بوظایف دولتی نیست  
 اگر این امور از جزء وظایف دولتی است پس محل صحیح و بقاعده  
 آنها در جزء بودجه معمولی است چنانچه بر خلاف این عملیات را نمیتوان

در جزء وظایف قانونی و حقیقی دولت شمرد و چنانچه از روی حق این امور در دست دولت مرکزیت حاصل نمینمایند چرا دولت این امور را ضبط و تصرف نموده و برای چه آنها را به هیئت های خصوصی که این امور متعلق و مربوط بخود آنها است واگذار نمینماید ؟ در حقیقت چنانچه مسئله ضرب سکه و مدال را که دولت بعنوان حق دولتی اداره نموده و صندوق پس از انداز پستی را که بواسطه يك حس خیر عمومی به رقابت صندوق پس انداز خصوصی در سنه ۱۸۷۹ ایجاد نموده کنار بگذاریم در اول نظر مدرسه صنایع و کارخانجات را مشاهده مینمائیم که بواسطه شرکت مخصوصی تا ۱۸۵۷ اداره میکردیده و در آن وقت دولت فقط بواسطه قدرت خود آن را ضبط نموده است ولی میتوان گفت که این مدرسه از ابتدای ایجاد و در وقت تعالی و ترقی آن هم همیشه ممکن بوده است که به آزادی کار نموده و بدست شرکت های خصوصی اداره شود .

نسبت بمطبعه ملی اعتراضات شدیده از اطراف میشود صاحبان مطبعه آزاد معتقد هستند که ارزانتر از مطبعه رسمی برای دولت کار مینمایند و برخلاف امتیازی هستند که برای مشترک های اداره بمطبعه ملی داده شده است .

در ۲۱ آوریل ۱۸۸۷ يك کمیسیون مخصوصی مأمور رسیدگی باین عرایض و اعتراضات گردیده و مقصود این بود که آیا دولت بایستی اداره نمودن مطبعه ملی را ترك نماید ولی کمیسیون از بیان چنین تصمیمی خود داری نمود ولی همان اضطراب و اعتراض اشخاص ذینفع معلوم مینماید که دولت از وظیفه خود خارج شده است .

تلفن هائی که جدیداً خریده شده است و از سنه ۱۸۹۱ جزء بودجه

های ضمیمه گردیده یکی از امور شرکت های خصوصی است که دولت بخود متعلق نموده است .

بالاخره مسئله راه های آهن فرانسه که قطعاً بر طبق قانون ۱۸۴۲ بشرکت های عمومی واگذار شده است از سنه ۱۸۷۸ تا امروز دولت شخصاً مالک يك خط متجاوز ۲۵۰۰ کیلومتر گردیده و خود را داخل در میدان رقابت و مبارزه نموده است .

اینطور معتقد هستند که راه آهن دولتی سه نوع خدمت به مملکت مینماید . خدمات علمی خدمات تجارتي و خدمات نظامی ( راپرت کمیسیون در بودجه ۱۸۸۸ ) بدون اینکه خود را داخل در مباحثات شدید بنمائیم که هر ساله در پارلمان در این موضوع میشود همینقدر ذکر جمله ذیل که عاده برای تثبیت این تأسیس بیان میشود کافی خواهد بود :

« یکی از فوائد عمده که دولت از وجود دیگر شته راه آهن متعلق بخود حاصل مینماید همانا دارا بودن محل تجربه در تحت اختیار میباشد » چنانچه مقصود از تجربه موقتی باشد مقام راه آهن دولتی در بودجه ضمیمه بسیار بموقع است ولی در صورتیکه برخلاف این تأسیس دائماً برای تجربه بایستی در دست دولت بماند و یکی از وظایف عادی دولت شمرده شود پس جای چنین امری در جزء بودجه معمولی است بعلاوه دول خارجه نیز در این خصوص تردیدی نموده اند در پروس اداره نمودن راه های آهن دولتی که اهمیت آن غیر از آن است که نزد ما است از حیث عایدات و از حیث مخارج تماماً در جزء بودجه معمولی است بودجه معمولی بلژیک وزارت راه های آهن پست و تلگراف را شامل است .



خلاصه مشاغل و دوائر یک به نام بودجه ضمیمه وجود دارد نمیتوان  
بعجا و در محل خود تصور نمود مگر اینکه بطور موقت آن را  
فرض نمود.

ترتیب و تشکیل این بودجه ها جداگانه و بطور ضمیمه سبب آن  
است که خود دولت هم تردید در حقایق ضبط و تصرف این مشاغل  
داشته چنان که تاکنون چند فقره از آنها جزء بودجه معمولی گردیده  
و يك روزی هم ممکن است با يك اقدام اساسی اغلب مسائلی که  
بیشتر قابل قبول باشد به هیئت های صنعتی عمومی و خصوصی واگذار  
شود

# فصل یازدهم

مشاغل مخصوصه - خزانه - انتهای جزء

راجع به بودجه

\* اول - مشاغل مخصوصه خزانه • بودجه و خزانه • توضیح هر يك از آنها • وظایف بودجه و خزانه • پرداخت های بدون محل و قروض جاریه دلایل ایجاد مشاغل مخصوصه • نکاتی که آنها را توصیف مینماید عایدات آنها • يك روزی با مغارج باید موازنه حاصل نماید • موقتاً خارج از بودجه ها از صندوق های خزانه اخذ عایدی مینماید • نمونه های مشاغل (یادوار) مخصوصه • مساعده ها برای ساختن مدارس راه های مابین دهات • تجدید تشکیل مدافعه بندر کاله قروض بامور صنعتی • استقراض یونان • مساعده بشركتهای بحریه • ضمانت منافع راه های آهن • این حساب اخیر (یعنی ضمانت منافع راه های آهن) فقط در اصل پنجم قانون مالیه نوشته شده است • وضع و حالت این حساب جهاتی که بواسطه آن جهات این حساب را از بودجه معمولی در سنة ۱۸۸۵ خارج نموده اند •

\* دوم - عدم امکان تنظیم جمع کل بودجه دولتی مخلوط بودن قسمت های قبل این قسمت ها ممکن نیست جمع بندی شود بحالت بوجه های فرانسه در این موضوع •

\* سوم - وسایل خدمت و ترتیبات مختلفه - مواد عمده ای که عاده این اصل را ترکیب مینماید • اعتبارات اضافه اعتبارات حقوقات متقاعدین کشوری و نظامی مشاغلی که بتوسط وجوهی که کمپانی ها و سندیکاهای مساعده میدهند اجرا میشود •

قبوض خزانه کمک و مساعدت با ایالات و ولایت برای راه های تامین دهات و غیره •

\* چهارم - اسناد و نوشتجات ضمیمه خارج از متن لایحه قانون مالیه

توضیحات - تطبیقات - احصایه صورت هائیکه بموجب قانون های مخصوصه بطور  
میرسد قسمت همده حجم لایحه بودجه عبارت از توضیحات و اسناد مذکوره است  
انتهای مطالعه حجم و تهیه بودجه \*

## \* اول - مشاغل مخصوصه خزانه - ضمانات منافع نسبت بشهر کتهای راه های آهن

پس از تشریح چهار بودجه مذکوره قبل شاید همچو تصور شود  
که مطالعه در بودجه عمومی دولتی را تمام نموده ایم ولی اینطور نیست  
زیرا در بودجه دیگری هم که جدیداً بنام « مشاغل مخصوصه خزانه  
داری تأسیس گردیده فعلاً مباحثه خواهیم نمود .

نمیتوان اینمسئله را کتمان نمود که در اینجا بیک قسمت مشکلی  
از عام مالییه بر میخوریم. توضیح مشاغل مخصوصه خزانه باینکه متن رسمی  
در این خصوص ممکن است اینطور بیان شود . « مشاغل مخصوصه خزانه  
مستقیماً خارج از بودجه ها و جرهائیکه موقتاً لازم دارند از خزانه  
دریافت مینمایند تا اینکه عایدات آنها موازنه با مخارج خودشان بنمایند  
» برای تفسیر این توضیح بایستی ابتدا معنی دو کلمه بودجه و خزانه  
را از خود سؤال نمود؟

بودجه يك شخصیت حقوقی جداگانه ای داشته و خزانه نیز شخص  
حقوقی دیگری است این در شخص حقوقی از هم جدا هستند معذاک  
روابط زیاد و وجه اشتراکی با هم دارند ولی هر يك از آنها چنانکه  
دیدم خواهد شد در منطقه خود عمل مینماید . توضیح بودجه سابقاً در  
فصل اول داده شده است فقط نکته ای را که فعلاً مورد بحث است بنظر

بیاوریم این است که بودجه شامل کلیه عایدات و مخارج یکساله است. نسبت بخزانه ما نمیتوانیم بهتر از جمله ذیل توجیهی برای آن نمایم ( خزانه مخزن بزرگ منابع دولتی است ) در دامنه محیط خزانه است که تمام عایدات از هر قسم که باشد عایدات قطعی عایدات جاری عایدات خزانه داری جمع آوری شده و همینطور نیز در محیط و دامنه او است که تمام مخارج پرداخته میشود خزانه عبارت از صندوق پر تقوی دولتی است یا بعبارت واضحی خزانه عملاً و حقیقتاً تمام صندوق ها ثیکه مربوط به دولت در نقاط مختلفه مملکت نزد مامورین مالیه گذارده مرگزیت میدهد یکی بودن خزانه در روی کاغذ و در ثبت دفاتر مرگزیت حقیقت حاصل مینماید خزانه مصدر و اساس عمل است و بهمین مناسبت میتوان توضیح مذکوره در فوق را برای تفسیر آن قبول نمود: « خزانه مخزن بزرگ منابع دولتی است »

وجود هر بودجه محدود به مدت سالیانه او است اگر چه دوره عمل مدت سال را چند ماه برای تسویه معاملات آن سال اضافه مینماید ولی بودجه پس از تفریق معاملات سالیانه مرده است برعکس معاملات خزانه دائمی بوده و انتهائی برای آن نیست معاملات خزانه ابتدا و انتهائی ندارد چنانچه بواسطه اوضاع مملکتی صورتهای محاسبات کامل نبوده و نقصی در آن حاصل نموده خزانه بواسطه يك سلسله ممتدی از ازمه قدیم متصل و همچنین بخزانه جمهوریت آتی هم مربوط میشود .

مابین این دو شخصیت بودجه و خزانه باید دید چه مناسباتی جاری است ؟ اغلب گفته شده است که خزانه ( بانکیه ) صرف بودجه ها است تطبیق این معنی هم بسیار صحیح است زیرا بودجه های بسیار

قرب هم بدون واسطه يك صراف نمیتواند انجام شود چنانچه در اولین ماه های سال که هنوز عایدات وصول نشده و باید مخارج هم پرداخته شود وجوہات احتمالی در خزانه وجود نداشته باشد بودجه های بسیار منظم هم ناچار از عدم پرداخت مخارج میگردد بطریق اولی نسبت به بودجه هائیکه کسر عمل دارند و بالاخره وجوہاتی را باید به پردازند که هنوز وصول ننموده اند چگونه بدون مساعدت و کمک خزانه ممکن است امور خود را اداره نمایند ؟

خزانه در مقابل بودجه ها همان وظایف و روابطی را داراست که يك صراف با طرفهای خود دارد خزانه وجوہاتیکه بودجه ها لازم دارند در مواقع لازمه بآنها قرض داده و این وجوہات خواه از فاضل عایدات سنوات قبل خواه از منابع عایدات فوق العاده مختلفه خواه از استقراضات جاریه نادیده میشود .

پس از این توضیحات مختصر در معنای خزانه ما بمقصود خود که عبارت از مشاغل مخصوصه خزانه بود مراجعه مینمائیم . قسمت اول توضیح مشاغل مخصوصه معلوم گردید که این مشاغل و دوائر مستقیماً و خارج از بودجه از خزانه کسب عایدات مینمایند . اگر بودجه های حالیه فقیر نیستند یعنی بقدر کفایت وجوہات در آن دریافت میشود ولی چون منبع و مبنی آنها از مالیات است هرگز در يك زمینه وسیعی دارای وجوہات فوق العاده نخواهد بود . برخلاف خزانه مخصوصاً در این سنوات اخیر خیلی متمول شده است .

عایدات در صندوق های خزانه زودتر جمع آوری شده در صورتیکه مخارج آن زودی خارج نمیکردد وجوہات صندوق های امانتی و صندوق پس انداز محاسبات جاریه ایالات و ولایات و غیره

درآمد قبوض خزانه به مدت های کم یا زیاد استقراض و غیره از خزانه سبب ایجاد يك رجوه فراوانی گردیده است نظر باینکه بودجه فقیر و خزانه دولتمند است طبعاً تشبثات اشخاص ذینفع در این میشود که توسلات به بودجه را ترك نموده و به خزانه متمسك شوند . تهیه کنندگان بودجه با یکدیگر در این موضوع موافقت نموده و اغلب دوایریکه بودجه معمولی را فوق العاده سنگین می نمودند از بودجه معمولی جدا نموده و آنها را اجازه داده اند که مستقیماً از صندوق خزانه رجوه لازم را دریافت دارند

اما تمام دوائر آیا می توانند بمیل خود از جزء بودجه معمولی جدا گردیده و به آزادی در محوطه متمول تری که قواعد و نظامات هم در آنجا کمتر ملحوظ است خود را مستقلاً برقرار نمایند ؟ نه اینطور نیست بلکه شرائط مخصوصی برای انجام این مقصود خواسته شده است و آن شرائط در آخرین جمله توضیحیکه قبلاً داده شده است مندرج است : « تا وقتی که عایدات آنها موازنه با مخارج آنها بنماید » پس بابتی که دوائر مذکور در آئیه بتوانند عایدات کافی برای موازنه مخارج زیاد خود تحصیل نمایند . آنجا است که تمیز دوائر و مشاغل مخصوصه داده میشود .

این دوائر دارای وضع موقتی بوده خزانه بآنها فقط مساعدته داده و مساعدته ایست که در مدت کم یا زیادی از محل عایدات پیش بینی شده آن عمل باید استرداد شود .

برای اینکه این بیانات بهتر فهمانده شود لازم است چند فقره مثال از مابین بیست و هفت دوائر مخصوصه ئیکه حالیه در محاسبه خزانه است ذکر نماییم .

فروض بمأمور صنعتی (قانون اول اوت ۱۶۸۰)

كمك و مساعده به صندوق راه‌های مابین دهات .

كمك و مساعده به صندوق تاسیسات مدارس .

كمك و مساعده از ابتدای ۱۸۸۵ برای اتمام راه‌های مابین دهات

و ساختن ابنیه و مدارس .

مساعده به کمپانیهای ترانس اتلانتیک و مسازی ماریتیم .

تجدید ترتیبات دفاعیه بندر کاله .

مساعده به کمپانی های راه های آهن برای ضمانت منافع .

هر يك از این محاسبات موافق پیش بینی های رسمی باید يك

روزی مخارج خود را بواسطه عایدات متعلق بخود تهیه و موازنه نماید

بعضی اوقات این موازنه در بین عایدات و مخارج حقیقت حاصل نموده

و امثال مختلفه هم این مسئله را ثابت مینمایند ولی این موازنه خیالی جزو

عمده حساب ابتدائی را تشکیل میدهد که باعث تصدیق نوشتن آن

مخارج جزء دوائر مخصوصه خزانه می گردد موافق این ترتیب انجمن

های محلی بوسیله عایدی سالیانه بایستی مبلغی را که خزانه برای تمام

نمودن راه های مابین دهات مساعده داده است استرداد نموده و همچنین

مبلغی هم که برای ساختن بنای مدارس از طرف دولت مساعده داده شده

باید استرداد شود این دو محاسبه پس يك روزی تقریب و بسته میشود.

مخارج تجدید ترتیبات دفاعیه بندر کاله مطابق پیش بینی هائی

که شده است مطابقه با میزان وجهی خواهد نمود که از فروش اراضی

مقرر که در آنجا حاصل میشود و این محاسبات مستقیماً مخارج لازمه

را از صندوق های خزانه برداشت نموده و تدریجاً از محل قیمت اراضی

انتقالی وجوه خزانه مسترد میشود .

بر حسب عقیده وزرای وقت این ترتیب باعث آن است که بودجه از تعدیلاتی که سبب اعتشاش ذهن و عدم ترتیب است خلاص گردیده و يك مخارج ضمیمه و اضافه در ظرف چند سال تحمل مصارف این دوائر را نموده و پس از مدتی عایدات خود آنها موازنه مخارج مصرف رسیده را مینماید.

شعبه ضمانت منافع با توضیحات ذیل در ماده محاسبات عمومی مالیه منظور است « بر طبق قراردادهای با شرکت های راه های آهن و جوهائیکه دولت بنام ضمانت منافع به شرکت ها می پردازد عبارت از مساعده هائی هستند که آن وجوه با نفع چهار در صد از منافع خرج در رفته خطوط راه آهنیکه این ضمانت منافع بآن راجع است باید استرداد شود این منافع خرج در رفته در صورتی است که از اصل و فرع استهلاکی اضافه شود. »

موافق قراردادهائیکه با شرکت های راه آهن شده و در سنه ۱۸۸۳ نیز آن قرار دادها تجدید گردیده است دولت در حقیقت ضمانت يك حد اقلی را نسبت به منافع سرمایه مخارجیکه در تاسیس خطوط آهن میشود نموده است.

دولت هر ساله از عایدات خود بموجب ضمانتی که نموده است کسور منافع خالص وجوه مصرف شده را جبران مینمایند. اما جوهات سالیانیکه دولت بعنوان ضمانت کمپانیهای پردازد عبارت از مساعده ایست که کمپانی اصل آن وجوه را با اضافه نفع صدی چهار خواه در مدت امتیاز (اگر عایدات آنها اجازه پرداخت آنرا داده باشد) خواه پس از انقضای مدت امتیاز باید استرداد نمایند.

این همان نظیر مساعده است که چنانکه ملاحظه میشود در سنه



۱۸۸۵ شعبه ضمانت منافع را در جزء مشاغل مخصوصه خزانه مقرر نموده است در صورتیکه مقصود جزئیک مساعدت نیست پس قطعاً مخارج حالیه یک روزی مسترد خواهند گردید و باین دلیل دیگر مناسبت ندارد که بودجه حالیه را اضافه نموده و تعمیلی بمردمان وقت بشود در صورتیکه استرداد این وجوه یک روزی بودجه سینه آتیه را از حیث عایدات مشمول خواهد نمود.

آیا بهتر این نیست که این معامله را از بودجه ها خارج نموده و نظم و ترتیبات بودجه را متزلزل ننمود و جداگانه یک محاسبه نزدیک خزانه تشکیل دهیم که آن خزانه موقتاً این عملیات را کمک و مساعدت نماید.

بنا بر این قانون ۸ ماه اوت ۱۸۸۵ راجع به بودجه ۱۸۸۶ در اصل پنجم ماده ۱۴ مقرر نموده است « مابین مشاغل در اثر مخصوصه خزانه دو حساب ذیل ایجاد میشود :

مساعدت هائیکه به کمپانی های راه آهن داده میشود برای ضمانت منافع آنها و مساعدت به کمپانی های راه آهن البزایر برای ضمانت منافع از آن به بعد هر ساله میزان مبلغ ضمانات از بودجه معمولی خارج گردیده است . در سنه ۱۸۸۸ هشتاد و پنج میلیون از مخارج سبک گردیده و همچنین در ۱۸۸۹ ۷۵ میلیون و در سنه ۱۸۹۰ ۶۹ میلیون و در سنه ۱۸۹۱ ۵۸ میلیون از مخارج کسر شده است نظر به این تغییر و تدبیر عاقلانه موازنه بودجه معمولی کمتر دچار زحمت و اشکال می گردد و از همین نقطه نظر است که ضمانت منافع بنام مشاغل مخصوصه خزانه برقرار گردیده است و دلایل فلسفه همیشه برای حفظ ظاهر مطلب بیان میشود اما مسئله عمده پول است که بر

هر چیز تفوق و برتری دارد.

از متن مضمون لایحه بودجه ۱۸۹۲ راجع به پیشنهاد حذف قسمت ضمانت منافع راه های آهن الجزایر از مشاغل مخصوصه خزانه دلیل مسئله بخوبی واضح میشود «لایحه مزبور میگوید: این یک اشتباه و خود گول زدنی است که نسبت بمساعده پرداختی ضمانت منافع این خطوط مدت محدودی تصور شود و چون عقل حکم مینماید که مخارجیکه در مدت غیر محدودی باید مصرف شود تا از عایدات عادی بعدا پرداخته گردد لهذا ۲۳ میلیون مخصوص راه های آهن الجزایر در جری بودجه معمولی منظور میشود و ۳۴ میلیون دیگر متعلق به راه های فرانسه کما فی السابق در جزء مشاغل مخصوصه خزانه باقی خواهند ماند.»

دلیل اوضاع حالیه را کلمات اخیر مقدمه بودجه ۱۸۹۲ بخوبی معلوم مینماید که ترتیبات ۱۸۸۵ امروزه اساسا محکوم به بطلان و هر موقع که اوضاع حاضر اجازه دهد یکی بودن بودجه را در نظر خواهند گرفت.

## ☆ - دوم - پنج قسمت مذکوره قبل را نمیتوان

### جمع بندی نمود

پنج قسمت عبارت است از: بودجه معمولی - بودجه فوق العاده بودجه منافع مخصوصه - بودجه های ضمیمه و سرویس های خصوص خزانه:

خاتمه طبیعی تشریح قسمتهای مختلفه مذکوره قبل شامل جمع

بندی میزان هر يك از آن قسمت ها میشود :

بودجه معمولی ۳۲۱۷۸۲۵۵۲۵ فرانك

بودجه از منافع مخصوصه ۴۵۴۳۵۱۴۲۵ فرانك

بودجه های ضمیمه ۱۰۷۳۲۲۱۳۳ فرانك

مشاغل دوائر مخصوصه خزانه ۳۴۰۰۰۰۰۰ فرانك

(ارقام لایحه بودجه سنه ۱۸۹۲)

باین ترتیب ممکن است بودجه ها را خلاصه نموده و دارای يك بودجه واحدی نمود ولی نه قانون مالیه و نه مقدمه بودجه و نه راپرتهای کمیسیون ها هرگز چنین جمعی را در عهده نگرفته اند زیرا چنین جمعی خالی از حقیقت است .

با وجود جدا نمودن هر يك از بودجه ها این بودجه ها باز با يكديگر مربوط و بطوری مخلوط میشود كه از يك طرف جمع آنها ناقص و از طرف دیگر بی اندازه در آنها مبالغه و تكرار شده است .

مثلاً اغلب از بودجه های ضمیمه از بودجه معمولی بعنوان كمك وجه دریافت نموده در صورتیکه بر خلاف بودجه های دیگران فاضل عایدات خود را به بودجه معمولی تحویل میدهند و این مسئله طبعاً سبب تكرار ارقام هم در عایدات و هم در مخارج است همینطور در ایالات رولايات از يك طرف وجوهائی بعنوان وجوه امدادی وجوه راجع به معارف راجع به راه های مابین دهات از بودجه معمولی داخل در بودجه منافع ساتیم های ایالتی و ولایتی و غیره است كه در خود آن بودجه بر آورد شده است .

پس بایستی معاملاتیکه مخصوص بدوات است از عملیاتیکه در

جز وظایف آن نیست بکلی جدا شود.

لازم است متذکر شویم که جمع آوری تمام این تشکیلات و قسمت ها در يك رقم و یکجا ترتیب شیئی غیر متجانس و خالی از معنی خواهد بود.

یکی از مخبرین مجلس ملی میگوید: هیچ مسئله در هم تر و مبهم تر و واهی تر از تنظیم و طبقه بندی حالیه بودجه مانیست. . . . تمام ترتیبات دفتری را که تمام بودجه بر آن اطلاق میشود به یکدیگر اضافه نموده مثل اینکه هر يك از آنها اساس يك هیئت جامعه مخصوص و مستقلى را تشکیل میدهد و بالاخره ارقام آنها را جمع بندی نموده و امر را خاتمه میدهند این ترتیب محاسبات مطلقاً غلط است (راپرت راجع به بودجه عمومى ۱۸۸۶ بتوسط مسیو ژول رش نماینده مجلس ۹۰ ژوئن ۱۸۸۵).

این عیب اساسی بودجه های فرانسه یحتمل از طرف تهیه کنندگان آنها عمداً واقع میشود نظر باینکه نمیخواهند خوانندگان بودجه را از ارقام بزرگ متوحش نمایند تهیه کنندگان بودجه مایلند که جمعها را قسمت قسمت نموده و یکی بودن بودجه را از میان بردارند در هر دوره اجلاسیه پارلمان مسئله مالییه و بودجه بمناسبت تحمیلات مختلفه نسبت به تعیین ارقام حقیقی عایدات و مخارج محل مباحثه بوده است.

بودجه های دول خارجه چنین عدم ارتباط و انفکاک را دارا نبوده جمع آنها در بیان مقدمه و در متن قانون مالییه هم واضح و معلوم است.

تقسیمات جزء عبارت از قسمت های آن جمع کل و مخصوص

توضیح جزئیات بودجه است ما مزایای بودجه های خارجه را از این نقطه نظر در فصل نهم که مخصوص به بودجه های فوق العاده میباشد بیان نموده ایم .

### \* ۳- وسائل خدمت و ترتیبات مختلفه

پس از قسمت های مخصوصه به تقسیمات جزء مختلفه بودجه يك قسمت اخیر از قانون هالیه بنام (وسائل خدمت و ترتیبات مختلفه) عده زیادی از مسائل مختلفه را که صورت آن ذیلا بنظر قارئین میرسد جمع آوری مینماید .

۱) صورت تشکیلات دوائر مصوبه که نسبت بآنها دولت موقفاً میتواند اعتبارات اضافی بدهد .

۲) اعتبارات مندرجه نسبت به حقوق تقاعدی .

۳) اجازه صدور قبوض خزانه و اسهام استقرار بخدمت کم .

۵) ترتیبات مختلفه راجع بوزارت بحریه . ساختن و محافظه ابنیه . تدارکات و ارزاق و غیره ملزومات قدیمه که تحویل دارالصنایع میشود .

صورت ها و محاسبات عملیاتی که بعد واقع میشود .

۶) کمک ها و مساعدتیکه وزارت داخله و وزارت معارف مجاز

هستند برای راه های مابین دهات و تحصیلات عالیه و متوسطه و مقدماتی به پردازند .

۷) کمک ها و مساعدتیکه ممکن است به راه های آهن محلی

داده شود .

۸) میزان حد اکثر کارهائیکه در رودخانه ها قنوات بنادر بحریه در مدت سال بوسایل وجوهیکه از طرف اطافهای تجارتی شهرها و ایالات و غیره اجرا میشود .

۹) حد اکثر کارهائیکه کمپانی های آهن در مدت سال بوسیله وجوهی که تحویل خزانه میدهند می توانند بموقع اجرا بگذارند .

۱۰) میزان کار های متممی که بعد از تأسیس اولیه در مدت سال بوسایل کمپانی های راه آهن انجام میشود .

۱۱) ماده اخیر که بموجب آن ماده اخذ هر نوع وجهی بدون تصویب قبلی قدغن است .

اگرچه ترتیبات و اتفاقات دیگری بر حسب اوضاع هر موقع ممکن است ظاهر شود ولی فعلاً امروز این قسمتهای فوق عبارت از قسمت اخیر بود چه بنام مشاغل و ترتیبات مختلفه است .

در مرحله اولی صورت دوائر مصوبه که نسبت به آنها اعتبارات اضافی ممکن است داده شود بطور مطلق در نظامنامه که در شورای مملکتی گذشته است در مدت تعطیل مجلسین در قانون بودجه مندرج و متکی به مندرجات قانون ۱۴ دسامبر ۱۸۷۹ است .

این قانون تمام اعتبارات اضافی را که مخصوصاً باید در فصل هفدهم تشریح شود اجازه میدهد .

یک ماده مخصوصی بعلاوه میزان مبلغ اسناد خزانه را که وزیر مالیه مجاز به ایجاد و صدور آنها است تعیین مینماید . اسناد خزانه عبارت از اسنادی هستند که مدت انقضای آنها معین و حداکثر آن یک سال است .

منافع این اسناد در روی آن مندرج و سنوات اخیر بواسطه زیادی

وجوه امانتی و فراوانی پول تنزیل این اسناد خیلی تنزل نموده مثلاً اسناد يك ساله خود رد است. در نظر داریم که این قسمت در جزء استقرار من جاریه منظور بود.

قانون مالیه اساساً وزیر مالیه را مجاز مینماید که چهار صد ملیون از این اسناد صادر نماید اما بواسطه کمکت خزانه که قبلاً مباحثه آن را نمودیم تا با امروز این میزان اسناد صادر نشده است. در اول ژانویه ۱۸۸۸ میزان اسناد خزانه که در دست مردم بود بالغ به ۱۶۰۴۵۸۰۰ فرانک بود و در اول ژانویه ۱۸۸۹ تا پنجاه ملیون و اول ژانویه ۱۸۹۱ به ۱۰۵۹۶۳۴۰۰ فرانک رسیده است.

چنانکه دیده میشود هیچ وقت به حد اکثر چهار صد ملیون فرانک بالغ نگردیده است.

بعلاوه اسناد خزانه که بموجب قانون مالیه صادر و بخریداران افتاده است اسناد دیگر نیز بطور دائمی در بانک فرانسه در مقابل مشاعده ۱۴۰ ملیون که مطابق قرارداد خزانه که ۲۹ مارس منعقد گردیده گذارده شده است.

این قرار داد بواسطه قانون ۳ مارس ۱۸۸۸ ماده ۲ تمدید گردیده است.

قراردادهائی که در سنه ۱۸۸۳ با کمپانی های راه آهن گذارده شده و همین طور قراردادهائی که دائماً از طرف دولت از مدت چند سال با اطافهای تجارتي و شرکت های دیگر نسبت به ساختن بنادر تجارتي و کانال های آبیاری وغيره بسته شده برای مالیه مملکت تعهداتی را در بر دارد که هفتن هر ساله اهمیت آن تعهدات را باید در نظر بگیرد و نظر به همین مقصود قانون مالیه در جزو ترتیبات مختلفه هر ساله، وادی را مضمّن

است که محتاج به تشریح آنها نیستیم.

ابتدا قانون میزان مبلغ کارهائی برای ساختن خطوط جدید راه‌های آهن لازم است پرداخت شود تعیین مینماید (از بابت وجوهی که کمپانیها تحویل خزانه میدهند) مطابق قرارداد های سنه ۱۸۸۳ دولت بیشتر از ۸۵۰۰ کیلومتر خطوط جدید به کمپانی ها واگذار نموده و مخارج این خطوط به مبلغ دو میلیارد و ۶۰۰ میلیون فرانك تخمین شده است و دولت اینطور قرار داده است که این مبلغ دو میلیارد و ششصد میلیون خواه بوسیله كمك خواه بوسیله استرداد وجوه ضمانت منافع خواه بعنوان مساعده از طرف کمپانی ها به خزانه داده شود . چون در حقیقت مطابق این ترتیب کمپانی ها قسمت عمده مخارج را از پول دولت مینمایند ( یعنی از استرداد وجوه ضمانت منافع ) دولت همچو لازم دانسته است که حق تعیین حداکثر وجوهی که سالیانه باید بمصرف برسد برای خود محفوظ نگاه داشته و هر ساله در قانون مالیه آن مبلغ را خود معین مینماید نسبت به سنه ۱۸۹۱ حداکثر وجوهی که باید بمصرف برسد به مبلغ ۱۶۰ میلیون تعیین گردیده و برای سنه ۱۸۹۱ هم همین مبلغ منظور شده است .

ماده دیگری حد اکثر مخارجی که برای تکمیل افزایش و تعمیرات راه های آهن لازم است معلوم مینماید مقصود از این ماده ساختن راه های جدید نیست بلکه فقط مربوط به تکمیل نواقص خطوط سابقه است نسبت به بودجه ۱۸۹۱ لایحه بودجه حد اکثر مخارج تکمیل خطوط را به ۵۰ میلیون و برای سنه ۱۸۹۲ به پنجاه میلیون فرانك فقط تعیین نموده است .

يك ماده اخير یعنی آخرین ماده هر قانون مالیه از ابتدای دوره



تجدید رشته ترتیبات مختلفه قسمت ششم را ختم نموده و سزاوارست که ما مستقلاً این ماده را در این کتاب درج نماییم.

«تمام مالیات های مستقیم و غیر مستقیم بغیر از آنچه بموجب قوانین مالیه سنه ..... اجازه داده شده است بهر اسم و رسم که دریافت شود قطعاً و اکیداً قذغن و ممنوع است مأمورینی که امر باخذ این نوع وجوه نموده یا مأمور دریافت شده یا جزء جمع و تعرفه این قبیل امور را بنویسند مثل اشخاص متعددی و اجحاف کننده تعقیب و مجازات گردیده بعلاوه تحصیلدار یا هر کسی که وجه را دریافت نموده برای مدت سه سال از خدمت معاف خواهد بود» (۱).

تمام فلسفه حقوق پارلمانی نسبت به مسئله مالیات در جمله فوق حاوی و حقوق نمایندگان ملی راجع بمالیه در این ماده قطعاً و بطرز مؤثری تصدیق و تثبیت شده است.

خارج از اجازه و تصویب پارلمان هر قوه ای که امر برداشت مالیات بنماید مثل اشخاص متعددی تعقیب خواهد گردید پیشکار و امین مالیه نیز که وصول چنین مالیاتی را بنماید علاوه از مجازات قانونی سه سال از خدمت اداری خارج است و این مأمورین بعنوان احکام مافوق و رؤسای خود نمی توانند خود را از مسئولیت معاف دارند پارلمان

(۱) ماده ۱۳ قانون محاسبات عمومی ایران - جز مالیاتهاییکه بموجب

قانون سالیانه بودجه تصویب میشود اخذ هر گونه مالیات دوائی دیگر بهر اسم و رسم که باشد ممنوع است • عمالیکه امر باخذ این قبیل مالیاتهای ممنوعه بدهند و اشخاصیکه قهرست و تفرقه و اسناد آنرا بسازند و کسانیکه متصدی وصول آن بشوند در شمار سارقین اموال دولت محسوب شده و از طرف دولت قانوناً تعقیب و مجازات خواهند شد •

هر قوه و هر مأمور مالیه را بهر درجه‌ای که باشد در مقابل خود شخصاً مسئول ارتکاب چنین عملی میدانند پارلمان می‌خواهد در این موضوع بتنهائی احکام او متبوع بوده و از اول تا آخر تمام طبقات مأمورین پارلمان را مطاع خود بدانند.

مواد لایحه قانون مالیه با صورتهای ضمیمه او بعد از رأی پارلمان اساس متن رسمی قانون بودجه را تشکیل میدهند.

### \* - چهارم - اسناد عمومی ضمیمه

سومین قسمت مجموع لایحه بودجه بنام : اسناد عمومی ضمیمه دارای حجم بیشتری از دو قسمت دیگر مذکوره در قبل است ولی قبلاً میدانیم که با وجود کثرت عدد صفحات اهمیت این قسمت خیلی کمتر از دو قسمت دیگر است.

اسناد عمومی ضمیمه در حقیقت با اصول اساسی مقدمه اسباب موجب و لایحه قانونی چیزی اضافه ننموده بلکه اصول مذکور را توضیح و تشریح مینماید.

این ضمایم هر ساله از طرف دولت در دنباله لایحه بودجه خواه مطابق رسوم قدیم خواه بر وفق مقررات مخصوصه قانونی مندرج میگردد و در قسمت اول آن خلاصه مطابقه کلیه عایدات و مخارج پیشنه‌های با عایدات مخارج مصوبه سنه ماضیه بیان میشود و جدول مفصل عایدات پیشنهاد شده دارای یادداشتی است که ترتیب تخمین عایدات و نتایج معاملات سنه مالیه قبلی و تغییرات قانونی که در نظر گرفته شده است بیان می‌نماید.

جدول مفصل اعتباراتی که از طرف وزراء تقاضا شده است این موضوع مفصل ترین قسمت ضمایم را شامل میشود زیرا نسبت به روزارت خانه يك یادداشت مقدمه ای و متعاقب آن اسناد لازم و اطلاعات راجع به پرسنل و ملزومات اضافاتی که تقاضا شده است بیان نموده و نه فقط اعتبارات را بطور فصول تجزیه مینماید بلکه قسمت های کوچکتر از مواد و پاراگراف را هم شرح میدهد ارقام راجع به مشاغل و اداراتی که بیشتر جالب دقت و نظر پارلمان است مخصوصاً از روی کمال دقت شرح داده شده و اختصاصاً نسبت بوزارت جنگ و وزارت بحریه اطلاعات مفصله داده میشود.

هر وزارت خانه جداگانه مورد بحث گردیده و چون هجزای از یکدیگر نیز توضیح داده شده با کمال سهولت محل مباحثه و مشاوره میشود.

قبل از آن جدول استقراض جاری و لاوصولی های خزانة و اوضاع مشاغل و دوائر مخصوصه خزانه و غیره مندرج است. ما بین اسناد مختلفه که قوانین مخصوصه دج آنها را مقرر نموده ما مطالب ذیل را بیان مینمائیم :

یادداشت راجع با اجرای قوانین نسبت باصناف ( قوانین ۱۵ ژوئیه ۱۸۸۰ و ۲۰ ژوئن ۱۸۸۱ ).

صورت مفصل منازلی که در انبیه دولتی عطا گردیده است ( قانون ۲۳ آوریل ۱۸۸۳ ماده ۱۲ )

صورت فروش توتون در مدت سال ( قانون ۲۷ ژوئیه ۱۸۷۰ ماده ۲۰ ).

صورت اسامی حکام و معاونین و مدیرهای کل و مشاورین ولایات

که بعنوان شخصی يك حقوق اضافه بر مأخذ میزان حقوق محل اقامت خود دریافت میدارند باتعین تاریخ انتخاب این مأمورین (قانون مالیه ۲۶ فوریه ۱۸۸۷ ماده ۴۸) .

صورت های مختلفه راجع به آنزوقه و تهیه لوازم بحریه وساختن کشتی ها و کارهای بنادر و پرسنل عمله .

مقدمه اسباب موجب متن قانون و اسناد ضمیمه سه قسمت غیر متساوی چه از حیث حجم و چه از حیث اهمیت کلیه لایحه بودجه را تشکیل میدهد وزیر مالیه کار اساسی خود را بعرضه بروز و ظهور آورده یعنی پروگرام مقدمه مالیه که همیشه با بی صبری عامه انتظار آرا داشته اند پیشنهاد نموده و پس از آن از کمیسیون ها و مباحثه علنی و رأی در پارلمان خواهد گذشت .

قسمت نهم

رای در بودجه

# فصل دوازدهم

## کمیسیونهای مقننه بودجه - شور عالی

### تقسیمات موضوع رأی در بودجه

بته اول - کمیسیونهای مقننه . توضیح کمیسیونهای مزبور وضعیت آنها در ممالک مختلفه . آزاد بودن و عمومی بودن جلسات کمیسیونها برای ورود تمام اعضای مجلس . این ترتیب در فرانسه وجود ندارد . لیکن در اطریش جلسات این کمیسیونها عمومی است .

\* دوم - دائمی بودن کمیسیونهای مقننه . کمیته های دائمی در ممالک متحده امریکا کمیته های دائمی در فرانسه در سنه ۱۷۹۱ ایجاد و در دوره مجلس موسسان تأیید گردید حذف و لغو اقتدار زارنی نتیجه دائمی بودن کمیسیونها است . تمایلات فعلی کمیسیونهای بودجه در فرانسه .

\* سوم - رابرتهاییکه از طرف کمیسیون بودجه تهیه میشود . کثرت و از دیاد این راپرتها در فرانسه . متن قطعی لایحه قانونی پس از این راپرتها مندرج است .

\* چهارم - مباحثه و شور قانون مالیه در مجالس مقننه . شور در کلیات و شور در مواد (تشریح شور کلیات در رأی آخری) شور در مراد منتهی برای در جزئیات گردیده و از آنها تخصیصات بودجه حاصل میشود .

در فصول سابق دیدیم چه شخصی بودجه را تهیه نموده و در چه موقع و بجه نحو بودجه تهیه و تنظیم میکرد و اخیراً نیز در شکل لایحه بودجه ( کتاب با حجم بزرگ و منقسم بسه قسمت عمده ) که وزیر دارائی نوشته و بر رئیس مجلس نمایندگان ملی تسلیم مینماید مذاقه و نظر نمودیم .

همین که این امانت رسماً بمجلس نمایندگان ملی تسلیم شد لایحه بودجه از دست قوه مجریه خارج شده و بدست قوه مقننه می رسد .

اینک ما وظائف پارلمان را در این موضوع مطالعه و مذاقه می نمائیم .

رأی در بودجه موضوع بسیار مهمی است و نمایندگان ملت نمیتوانند بدون مقدمه و انجام کارهای مقدماتی ببودجه رأی دهند بنابراین لازم است که بین تاریخ تقدیم بودجه از طرف وزیر دارائی و موقع رأی دادن بآن فاصله موجود باشد که در طی آن مدت اطلاعات لازمه اخذ و مطالبات کافی بعمل آید . کلیه کارهای مقدماتی عبارت از دو موضوع است :

اولاً کمیسیون بودجه لایحه قانونی بودجه را مراجعه و مذاقه مینماید و پس از آن لایحه مذکور در مجلس رسمی نمایندگان مورد بحث قرار گرفته و شور علنی در بودجه شروع میشود . در هر حال لایحه بودجه قبل از رسیدن بمقام رأی باید دو مرحله مذکور یعنی کمیسیون بودجه و شور علنی را طی نموده باشد و باید دانست که این دو مذاقه در کلیه ممالک مشروطه ناشکال مختلفه قبل از رأی قلعی انجام می شود :

بنابر آنچه گفته شد این مبحث ( رأی در بودجه ) طبعاً بدو قسمت منقسم میشود :

قسمت اول مربوط به کمیسیونهای بودجه و قسمت دوم متعلق به مباحثه عمومی یا شور علنی در مجلس میباشد .

بعلاوه مسائل دیگری نیز که هر يك بخودی خود واجد اهمیت خاصی میباشد از قبیل اعتبارات يك یا چند دوازدهم ( ۱ ) ( Douzièmes provisoires ) - بودجه های سالیانه - بودجه های دو ساله یا سه ساله - رأی در فصول - اعتبارات ضمیمه - اختیارات مجلس نمایندگان و سنا - رد نمودن بودجه مورد مطالعه و بحث ما قرار میگيرد.

## \* - اول - کمیسیونهای مقننه علنی یا سری

بمحض اینکه لایحه قانونی بودجه بریاست مجلس نمایندگان تفویض گردید رئیس مجلس نطق ذیل را ایراد مینماید « لایحه طبع و توزیع گردیده و به شعب ارجاع میشود » شعبی که ابتدا لایحه بودجه بآنها ارجاع میشود کمیسیون بودجه نیست بلکه این شعب کمیسیون مزبور را انتخاب مینماید مجلس نمایندگان مطابق نظامنامه داخلی خود به یازده شعبه تقسیم شده و هر ماهه اعضای این شعب بوسیله قرعه از بین نمایندگان انتخاب میشود و کلیه لوایح قانونی ( در صورتی که قبلاً برای آن امر مخصوصاً کمیسיוنی انتخاب نشده باشد ) بمجدد پیش نهاد

---

« ۱ » - يك یا چند دوازدهم عبارت از اعتباراتی است که ماه بماه موقه

از طرف پارلمان بدولت داده میشود و ممکن است این اعتبار موقه برای چند ماه نیز داده شود »



بمجلس فوراً بشعب مزبور ارجاع میگردد شعب پس از مباحثه مختصری در موضوع لایحه در جلسات خود يك عده اعضائی برای مذاقه هر يك از لوایح قانونی انتخاب مینماید .

کمیسیونهای مقننه باین ترتیب مرکب از یازده غرض و تشکیل میشود نسبت با اهمیت امر بودجه از هر شعبه سه نفر عضو انتخاب می گردد .

بطوریکه کمیسیون بودجه مرکب از سی و سه نفر نماینده است .

در سنه ۱۲۸۷ بطور استثناء مجلس ملی در جلسه عمومی اعضا کمیسیون بودجه را با اکثریت آراء بطور انتخاب جمعی از بین خود انتخاب نمود ( تصمیم ۲ آوریل ۱۸۸۷ ) ولی سان بعد پس از آنکه این موضوع را مورد بحث قرار داده و هر دو ترتیب را بایکدیگر مقایسه نمود مجلس ترتیب قدیم را مجدداً تصدیق و تصویب نمود طرفداران انتخاب جمعی اینطور معتقد بودند که « شورورای در بودجه چون مهمترین امور سیاسی مجلس است بهتر آن است که در انتخاب کمیسیون بودجه در مجلس مهمترین شکل و ترتیب داده شود » مخالفین جواب میدادند :

« چون شور و رای در بودجه محققاً مهمترین اساس امور مجلس است پس بطریق اولی نمایانستی لایحه بودجه را از ترتیب مطمئنی که برای سایر لوایح قانونی مقرر شده است ( یعنی يك شور قبلی در شعب ) مستحکم داشت » و بنابر این عقیده مجلس تصمیم گرفتند که کمیسیون بودجه ۱۸۸۹ در شعب مثل سابق انتخاب شود ( مجلس نمایندگان ملی جلسه ۲۶ ژوئن ۱۸۸۸ ) همین ترتیب نیز برای انتخاب

کمیسیون های سنوات ۱۸۹۰ و ۱۸۹۱ و ۱۸۹۲ معمول و پیروی شده است .

از این گذشته ترتیب انتخاب اعضاء کمیسیون بودجه را هر نوع فرض نمائیم موافق تشکیلی که شده است کمیسیون مزبوره را بطریق ذیل میتوان توضیح نمود :

« کمیسیون بودجه عبارت از يك هیئت نمایندگان ملت است که مخصوصاً از طرف مجلس مأموریت شور و مذاقه در جزئیات لایحه بودجه را دارا هستند تا آنکه تسهیلات لازم را برای شور کلیه لایحه مزبور فراهم نمایند » این توضیح شامل تمام ممالک پارلمانی میشود در حقیقت ما این مسئله را بزودی خواهیم دانست در تمام ممالکی که رأی در بودجه متعلق بنمایندگان ملی است يك هیئت مخصوصی که عده آن کمتر از مجلس عمومی است مأمور مطالعه و مذاقه جزئیات لایحه بودجه قبل از شور علنی قانون مزبور میشود .

کمیسیون های بودجه که حالت عمومی آن ها قبلاً تشریح گردیده در جزئیات بر وفق مقررات هر مملکت دارای صفات و حقوق مختلفه هستند که میتوان ذیلاً خلاصه آنرا بمنظر قارئین محترم رسانید :

جلسات کمیسیونهای بودجه علنی هستند یا اینکه جلسات مزبور سری منعقد میشوند ؟

کمیسیونهای بودجه دائمی هستند یا موقتی ؟

راجع بعلمنی بودن جلسات کمیسیون بودجه که صحبت میشود مقصود از علنی بودن برای عموم نیست زیرا این مسئله در هیچ جائی وجود ندارد بلکه مقصود این است که آیا جلسات مزبور برای تمام اعضاء

مجلس آزاد است یعنی کمیسیون مزبور برای کلیه نمایندگان بدون تفاوت باز است یا باز نیست ؟

در فرانسه هیچ و کیلی خارج از اعضاء منتخبه حتی بعنوان مستمع هم داخل جلسات کمیسیون بودجه نمیشود و در اغلب مالک اروپای مرکزی این ترتیب معمول به است الا اطریش که اعضاء رایشناخ (مجلس ملی اطریش) اگر مایل باشند میتوانند در جلسه کمیته مالیه حضور بهم رسانند (۱).

در انگلستان برخلاف بمحض اینکه لایحه بودجه از طرف دولت پیشنهاد گردید يك کمیته مرکب از تمام اعضاء مجلس ملی که مایل باین امر باشند مذاقه و مراجعه بودجه را در عهده می گیرد تمام نمایندگان که دارای یک میل یا نظر مخصوصی یا صلاحیت و اختصاص با امور مالیه داشته باشند بخودی خود عضو کمیته مزبوره گردیده و از همان وقت این هیئت بنام کمیته تمام مجلس نامیده می شود.

برای تشکیل کمیته مزبوره يك ترتیب ساده پارلمانی یعنی يك پیشنهاد مختصری کافی است پیشنهاد مزبور شامل عبارت ذیل است: «رئیس مجلس صندلی ریاست را حالیه ترك نماید» پس از آنکه مجلس با این عقیده موافق گردد بر رئیس مجلس حقیقتاً صندلی ریاست را ترك نمود يك رئیس دیگری از مابین اعضاء حاضر انتخاب گردیده و بنام رئیس کمیته مذاکرات را اداره مینماید فقط اعضاء حاضر کمتر از جلسه عمو می بوده و مباحثات

(۱) موافق نظامنامه داخلی مجلس شورای ملی ایران کمیسیون بودجه از شعب انتخاب گردیده و برای کلیه اعضاء مجلس بطور مستمع آزاد باز و علنی است.

«بعماً باهمیت و جلال مواقع رسمی نیست و بیشتر عملی و بکار نزدیک است.

هریک از اعضا چندین مرتبه نطق نموده (چیزی که در جلسات عمومی ممنوع است) و رئیس کمیته.

خلاصه مذاکرات را شفاهاً در جلسات عمومی که در تحت ریاست مجلس ملی مجدداً منعقد میشود بیان مینماید.

کمیته های مجلس نسبت بموضوع بودجه به تفاوت هواقع دارای اسم است.

کمیته کمک مخارج.

کمیته برای تهیه عایدات.

ما در آتیه راجع بمشاغل کمیته های مزبوره توضیح خواهیم داد ولی در اینجا متذکر میشویم که از تشکیل کمیته های مزبور بخوبی معلوم میشود تا چه اندازه در علنی بودن مذاکرات که فعلاً مورد بحث ما است امان نظر شده است.

کمیته های تمام مجلس بکلی برخلاف اساس تشکیل کمیسین های سری بودجه فرانسه است زیرا بدون انتخاب و بدون اعتبار نامه مخصوص تمام اعضا مجلس ملی می توانند عضو کمیته مالیه بشوند این ترتیب قابل ملاحظه غالباً در فرانسه نیز جالب دقت و نظر گردیده است.

در ممالک متحده امریکا کمیته های مجلس بهمان شرایطی که در انگلستان معمول است وظایف خود را انجام میدهند اما فعلاً کمیته های مزبور چندان برای موضوع مباحثه ما فوایدی دارا نیستند زیرا لایحه بودجه مثل انگلستان ابتدا بآن کمیته ها راجع نمیشود و قبل از کمیته های

مجلس کمیته‌های دائمی مخصوص دیگری در داخله مجالس متحده دارای ابتکار تهیه لایحه قانونی بودجه بوده و بیک طرز قطعی آنها را بیشتر میتوان عبارت از کمیسیونهای بودجه دانست صفت دائمی بودن این کمیته‌های ممالک متحده امریکا ما را نسبت بدائمی بودن و عدم دائمی بودن کمیسیون‌های مقننه سوق میدهد.

## \* - دوم - دائمی بودن کمیسیون‌های مقننه در ممالک متحده امریکا و در فرانسه در دوره انقلاب

در فرانسه کمیسیون بودجه مجلس نمایندگان ملی در موقع هر بودجه شروع بکار نموده و کمیسیون‌های سنایم همانطور سالیانه هستند در انگلستان تشکیل کمیته‌های تمام مجلس در هر جلسه بر حسب اعضاء حاضره تغییر مینماید و در این دو مملکت هیئت‌های مزبوره دائمی نیست.

در ممالک متحده امریکا برخلاف ترتیب فوق از ابتدای افتتاح کنگره برای تمام مدت کنگره رئیس کنگره شور و مذاقه امور عمومی را هابین کمیته‌های دائمی تقسیم مینماید و تعیین اعضاء کمیته‌های مزبوره با خود رئیس است اختیاراتی که به کمیته‌های مزبوره را گذار شده است دائمی بودن آنها را تصدیق و تصحیح مینماید زیرا بیک قسمت از امور قوه مجریه در دست آنها است.

نسبت بامور مالییه خصوصاً چنانکه قبلاً در فصل سیم گفته شد

کمیته مربوطه بودجه را تهیه نموده و تا يك اندازه دارای حق ابتکار پیشنهاد هم میباشد (۱) خزانه داری کل بدون شبهه صورتهای پیش بینی شده را به کمیته مزبوره تسلیم و وظیفه دولت را مثل اولین تهیه کننده بودجه حفظ و مدافعه مینماید ولی کمیته دائمی این پیش بینیهای دولتی را تغییر و تبدیل داده و پیشنهاد های خود را نموده و فقط کمیته مربوطه بمنتهائی بودجه را در خطوط اساسی آن ترکیب مینماید. نه فقط کمیته خزانه دار کل را در جلسه خود حاضر نموده بلکه روسای دوائر مختلفه را نیز احضار و برای تعیین مخارج با کمیتههای دائمی دیگر که مأمور تعقیب رفتار سایر وزارتخانهها هستند موافق گردیده و لایحه کل بودجه را خود کمیته بمجلس نمایندگان تقدیم مینماید و چندی پس از تقدیم لایحه مزبوره کمیته مالیه در مقابل مجلس بدون حضور خزانه دار کل از بودجه مدافعه مینماید زیرا مدیر خزانه حق ورود به کنگره را ندارد کمیتههای مقننه در ممالک متحده امریکا باین ترتیب دارای وظایف دولتی نیز هستند.

بدون اینکه محتاج باشیم که در امریکا امثالی برای کمیتههای دائمی مجلس نمایم در تاریخ خود فرانسه نیز این ترتیب را خواهیم یافت مجلس مؤسسان در جلسه خود در سنه ۱۷۸۹ برای مدافعه و اداره نمودن امور عمومی کمیتههای دائمی تأسیس نمود مابین کمیتههای مربوطه بامور مالیه کمیته مالیه. مالیات. مخارج. حقوق. تقاعد. تفریق محاسبات و غیره را میتوان ذکر نمود نظامنامه معمول بمجلس ملی تعیین هیچ حدی برای مدت و برای اقتدار کمیتههای مزبوره نمینماید اثر فوری ایجاد این کمیتهها این بود که اقتدارات وزارت-

---

(۱) در مجلس شورای ملی ایران نمایندگان حق پیشنهاد اضافه نمودن خرجی را در بودجه ندارند.

خانه‌ها را کم نموده و بالاخره موفق بالغاء کلیه اختیارات آنها بشوند در صورتی که اداره امور عمومی بطور دائمی متعلق باعضاء مجلس باشد معلوم است که این اقتدارات از دست قوه مجریه خارج میشود.

نکر اولین وزیر مالیه با وجود اینکه طرف میل عامه بود در مقابل نفوذ و اقتدار کمیته‌ها محو گردیده هیچوقت وزیر مذکور در کمیته‌ها احضار نشد و حتی در کارهاییکه بیش از هر کسی ذی‌مدخل بود باز او را دعوت نمودند ایجاد مالیات‌های اراضی - سرانه - اثاثیه - اصناف و غیره بدون شرکت نکر اجرا گردیده با وجود این که نکر دروزارت‌های قبل خود رفورم مالیات‌های مستقیم و اغلب امور دیگر مالیه را تهیه نموده بود کمیته‌ها بدون مشاوره با او اعمال خود را بموقع اجرا می‌گذاشتند قوانین مالیه پس از اعلان رای قطعی درباره آنها با اطلاع وزیر مالیه رسیده حتی بعضی اوقات مجلس خود متحدالمال اجرای قوانین مزبوره را تهیه مینمود مراسلات نکر با مجلس ملی که از مجموعه کامل مربوطه اخذ شده است در هر سطر دلالت دارد که يك حالت از زوایای رای اولین وزیر مالیه وجود داشته است زیرا اشاراتیه میدید که در داخله پارلمان هر چیز بدون اطلاع او اجرا میشود.

نکر از کسالت مزاج و عدم توانائی خود صحبت کرده و بالاخره استعفا نموده و در ماه اوت ۱۷۹۰ فرانسه را ترک کرد یادداشت‌های او در این موضوع نظر صحیحی را شامل است:

مجلس ملی خبطی را هر تکب است در این که توضیح و اطلاعات امور مالیه را از کمیته‌های خود تقاضا مینماید این يك وظیفه‌ایست که مجلس باید بر رئیس خزانه مملکت واگذار کند و فقط برای اشخاصی که از طرف مجلس انتخاب میشوند حق مراجعه و کنترل این امور را

محفوظ دارد .

مجلس مقننه کمیته های دائمی را بیک طرز مرتبی تشکیل نمود نظامنامه ۱۵ اکتبر ۱۷۹۱ بیست و یک کمیته دائمی ایجاد کرده و وظائف آنها را نیز قطعاً معلوم داشت این کمیته از ۴۶۵ عضو یعنی تمام مجلس تشکیل و بچندین کمیته تقسیم شده بود .

کمیته مالیات عمومی ۲۴ عضو کمیته خزانه ملی ۱۲ عضو - کمیته رسیدگی بمحاسبات ۲۴ عضو - کمیته ضرابخانه ۲۴ عضو و غیره هر یک از کمیته ها برای اداره نمودن مشاغل که باوروا گذار شده بود مستقیماً با هیئت اداره آن امر مکاتبه مینمود بالاخره مجلس ملی این طرز و ترتیب را با نهایت درجه رسانیده وقانون ۲ فروکتیدر ( ماه دوازدهم جمهوریت ) سال دویم جمهوریت کمیته نجات ملی را ( با ۱۲ عضو ) و کمیته امنیت عمومی را ( با ۱۶ عضو ) ایجاد نمود که تمام اختیارات عمومی را در دست خود گرفتند در همان موقع کمیته مالیه مجدداً با ۴۸ عضو تشکیل یافت اختیارات این کمیته بقدری زیاد بود که حتی بدون اینکه بمجلس کنوانسیون هم رجوع نمایند برحسب رأی خود امر صدور تقریباً هفت میلیمارد نوت را صادر نمود ( نوت هایی که قیمت و اعتبار آن در دارائی ثبت بود . )

نتیجه این ترتیب هم چنانکه پیش بینی شده بود واقع گردیده و دیگر وزیر مالیه وجود نداشت و در آن مدت طرز کمیته های دائمی بحد اعلای خود رسیده و یکسال و نیم فرانسه بدون وزیر بود امروزه هم که وزراء فراوان هستند بعضی اوقات گفته میشود که وزیری در کار نیست در عهد کنوانسیون تند روی کمیته های دائمی مطلب را مادناً هم بجائی رسانیده بود که حقیقتاً وزیری وجود نداشت .



با مجلس کنوانسیون سال سوم (مجلس کنوانسیون در ۲ سپتامبر ۱۷۹۲ پس از مجلس مقننه برقرار گردیده و لوئی ۱۶ را محکوم نموده و کمیته نجات ملی را ایجاد کرد) که دیرکنوار را تشکیل نمود کمیته‌های دائمی از بین رفته و تا سنه ۱۸۴۸ بوجود نیامدند نظامنامه مجلس موسسان ۱۸۴۸ نهصد نفر کلاء را به پانزده کمیته دائمی منقسم نموده و هر کمیته دارای شصت نفر عضو بود «کمیته‌های مزبوره مأمور مراجعه و رسیدگی به پیشنهاد عرایضی هستند که راجع بوظایف هر يك از آنهاست» - (هاده دوم نظامنامه مجلس ۱۸۴۸) مجلس مقننه در ماه مه ۱۸۴۹ قطعاً کمیته‌های دائمی را لغو نمود.

حالی‌ه نیز پیشنهادهای مختلفه پارلمانی متمایل به برقراری کمیته‌های مزبوره بوده و این پیشنهادها عموماً آنکاء باین نقطه نظر دارند که صلاحیت و اختصاص اعضاء کمیسیون‌های مجلس بیشتر بشود میگویند:

«در تشکیلات حالی‌ه دو ترتیب قابل تاسف وجود می‌یابد اول اینکه اغلب از اعضاء کمیسیون‌ها که انتخاب میشوند با کمتر صلاحیت داشته یا اینکه هیچ صلاحیت آن کار را دارا نیستند و دوم اغلب از نمایندگان صالح و خبیر را نمیتوان به عضویت کمیسیون‌های مزبوره انتخاب نمود چنانچه بجای ترتیب کمیسیون‌های موقتی طرز و ترتیب کمیته‌های دائمی برقرار شود اعضاء آنها قهراً بیشتر لایق و با اطلاع خواهند بود «مثلاً در صورتیکه برای يك وکیل دعوی سه سال مدرسه و سه سال تمرین عمل لازم بنظر میرسد».

«و برای داشتن يك طبیب شش سال تحصیل ضروری است و همچنین برای تربیت نمودن يك مهندس شش سال مدت لازم است ۱۰۰

چگونه ممکن است يك نماينده مجلس در چند جلسه موقتي دارای صلاحيت و اطلاع از امري بشود كه شايد هرگز تحصيل آن راهم ننموده است » باز گفته اند :

« اين موفقيت در اثر مساعدت كميته‌های دائمي بوده كه در درره انقلاب نتايج فنا نايذيري تحصيل نموده است چنانچه حالیه كار هائی شبيه بامور آن دوره پيش نهاد مينمايند عدم توانائی مجالس حالیه ما خود شهادت بنقصان وسايل اجراء و انجام آن امور ميدهد »

در پس پرده دلايل و بهانه‌ها نيکه برای ايجاد كميته‌های دائمي آورده ميشود عالماً عامداً يا من غير عمد مقصودی در نظر است امثال تاريخی قبل مطلب را آشكار مينمايد كه منظور سرنگون نمودن اقتدار روزارتي و فلج كردن قوه مجريه است .

دائمي بودن كميته هادر صورتيكه مقصود فلج نمودن قوه مجريه نباشد فوائدي را متضمن است در ممالك متحده امريكا كميته دائمي مرتباً مشغول انجام وظائف خود ميباشد زیرا يك قسمت عمدتاً از اختيارات قوه مجريه منظمأ در كميته‌های كنسره وجود داشته و باين مناسبت كميته‌های مزبوره محتاج به تعدی و دخالت در امور خارج از حدود خود نبوده بلكه بر طبق قوانين مشروطيت در حدود وظائف خود امور مرجوعه را انجام مينمايند ايجاد اين وضعيت در فرانسه موجب هرج و خواهد بود .

❖ - ۳ - راپرت‌هائی كه از طرف ميسيون‌های

مقتننه نوشته شده است

كميسيون‌های بودجه خواه علنی يا سري دائمي يا موقتي در هر

صورت در يك مدت كم يا بيش لايحه بودجه را تحت هدفه و مشاوره در می آورند کمیسیون های مزبوره مستقیماً در جلسات خود به بودجه مراجعه نموده و گاه بوسیله مكاتبه اطلاعات لازم را از ادارات و وزراء تحصیل نموده و گاه در صورت لزوم وزراء و روسای ادارات و دوائر را برای مشاوره و كسب اطلاع بكمیسیون دعوت مینمایند پس از آنكه دقت های لازم باتمام رسیده و پس از آنكه در نظریات خود مباحثه نموده و در تصمیمات خود رأی دادند بعبارت اخیری بعد از آنكه لايحه بودجه تماماً تحت مشاوره در آمده و نظریات کمیسیون تمام گردید کمیسیون بودجه نتیجه عملیات خود را بشکل راپرت نوشته و متن لايحه قانونی را در انتهای راپرت خود درج مینماید.

سابقاً فقط يك راپرت عمومی بودجه از کمیسیون بمجلس نوشته میشد ولی حالیه بودجه هر وزارت خانه بلکه غالباً حتی هر اداره به يك مخبر مخصوص واگذار شده و راپرت های جداگانه مربوط بهرامر بخصوص نوشته میشود راپرت عمومی بودجه کلیه عملیات عایدات و مخارج را خلاصه مینماید و در انتهای این راپرت متن لايحه قانونی مالیه بطوری که در کمیسیون بودجه تصویب گردیده مندرج است این متن قانون و او اینكه شامل پیشنهاد های دولت باشد از يك متن قانون جدیدی است که کمیسیون بخود نسبت داده و بدون مداخله دیگری برای شور در آن بمجلس تقدیم می نماید چنانچه وزیر مالیه بخواهد از مواد پیشنهاد سابق خود که در کمیسیون حذف گردیده در مجلس مطرح و مذاکره شود چاره آن منحصر بآنست که مثل سایر نمایندگان که حق پیشنهاد دارند هر ماده را که لازم میدانند جدیداً پیشنهاد نمایند.

تألیف راپرتها و پیشنهاد متن قطعی لايحه قانونی نتیجه کارهایی است

که در کمیسیون بودجه انجام می‌یابد و همینکه نوشتجات مزبوره از طرف کمیسیون به هیئت رئیسه مجلس تقدیم گردیده طبع و توزیع شده لایحه قانون مالیه جزء دستور مجلس میگردد .

#### \* ۴ - شور در کلیات و در مواد لایحه قانونی مالیه

شور علنی بلا فاصله قبل از رای واقع میگردد شور مزبور شامل دو صورت است چنانکه جمله ذیل آنرا توضیح میدهد : « شور علنی و مذاکرات مجلس نمایندگان ملی ابتدا در کلیات و پس از آن در جزئیات لایحه قانونی مالیه واقع میشود » .

نظامنامه های مجلس هر نوع نوشته شده باشد طبیعت اینطور وادار مینماید که ناطقین ابتدا قبل از اینکه داخل در جزئیات بشوند از مسائل مالیه بطور کلی صحبت نمایند در فرانسه و در اغلب ممالک این ترتیب جزء نظامنامه شده است رسماً شور علنی بدو قسمت منقسم گردیده ابتدا شور در کلیات و پس از آن شور در مواد .

ناطقینیکه برای مذاکره در کلیات به منبر نطق میروند در خطوط اساسی و بطور کلی بودجه پیشنهاد شده را تصدیق و یا تنقید می نمایند و ناطقین مزبوره اوضاع گذشته را خلاصه کرده و سعی در کشف احوال آئیه نموده و بطور عمومی نظریات خود را مجسم مینمایند مثلاً مذاکرات عمومی در بودجه های اخیر مخصوصاً در سه مطلب ذیل بوده است :

میزان کسر عمل

صرفه جوئی و اقتصادیکه باید بشود .

رفورم های مالیاتی این نکات اصلی بود که عقاید عمومی را

متوجه نموده بود میزان کسر عمل چندان تغییر ننموده است زیرا هیچ

کس حتمی دولت هم امروزه حقیقت کسر عمل یعنی زیاد بودن مخارج معمولی و فوق العاده را نسبت به عایدات کتمان نمی نماید بلکه فقط مقصود تعیین مبلغ اضافه مخارج است به علاوه نظر به تشقت و اختلاط دفاتر که سابقاً هم صحبت نمودیم کم کم از مذاکره آن مطلب صرف نظر میشود یکسفر کسر عمل را به ۳۰۰ میلیون دیگری به ۵۰۰ میلیون تخمین نموده در صورتیکه شخص ثالثی بواسطه اطلاعات دولتی معتقد است که در آتیه خیلی نزدیکی موازنه بودجه حاصل میشود .

درین این اختلافات نظر مجلس که بمعمق امور بیشتر توجه دارد در این موضوع اصراری نموده و بمطالعی که بعمل نزدیکتر است یعنی مسئله اقتصاد اهمیت میدهد - تمام فرق مجلس اساساً مسئله صرفه جوئی و اقتصاد را محل نظر قرار میدهند فقط فرقه ئیکه در سر کار است و دولت از آن فرقه تشکیل یافته معتقد است که صرفه جوئی لازمه و ممکنه بعمل آمده و چنانچه بیش از آن بخواهند از مخارج کسر نمایند تشکیل و انتظام ادارات را مختل خواهند نمود بدون شبهه مخارج فوق العاده و زیاد است زلی باید دانست که مسئله تجهیزات و قشون که تمام ملل اروپا خود را گرفتار آن نموده اند ناچاری است به علاوه گذشته از مخارج جنگی بودجه شامل مخارجی است که منافع از آن برداشت میشود و مملکت در مقابل آن مخارج منابع عایدات جدید خواهد داشت بالاخره پس از آنکه این دو اصل بزرگ یعنی مخارج جنگ و مخارج فوائد عامه را کنار بگذاریم میتوان ثابت نمود که سایر مخارج اضافه نگردیده بلکه رو به تنزل و تخفیف هم میرود . این میان مخالفین زیاد دارد که ارقام

بودجه را در دست گرفته و نشان میدهند که مخارج لا ینقطع رو باز دیاد بوده و با وجود تمام مواعید و تصمیمات که در متبر نطق تصدیق شده از هر طرف بودجه اضافه گردیده است - مطابق نظر مخالفین ربع بودجه با بهتر اداره نمودن عایدات دولتی ممکن است حذف شود .

راجع به فورم مالیاتی مذاکرات عمومی در سنه در این موضوع ۱۸۸۸ مخصوصاً دارای اهمیت فوق العاده گردید زیرا که ر فورم آن سال اساس و پایه تر کیب بودجه بود در سنوات ۱۸۸۹ - ۱۸۹۰ - ۱۸۹۱ - ۱۸۹۲ تغییرات مختلفه در مالیات از قبیل لوایح حذف عوارض در روی شراب و آب جو و حذف بعضی ترتیبات راجع به ورود الکحل ایجاد یک مالیات بر روی عایدات و یک مالیات بر در اجات تغییر در حقوق میراث و غیره از طرف دولت و یا از طرف کمیسیونهای پیشنهاد گردید ولی بقدر امکان مجلس شور در این مطالب را خارج از بودجه قرار داده و برای هر یک قوانین مخصوصه وضع نمود نسبت به بودجه سنه ۱۸۹۱ علاوه از مرائب مذکوره مجلسین موضوع یکی نمودن بودجه و استقراض ثابته را بطور جدا گانه مورد مذاکره و مشاوره قرار دادند .

شور در کلیات بودجه ۱۸۸۸ در هفت جلسه مجلس شورای ملی و شور در کلیات بودجه ۱۸۸۹ در سه جلسه و شور در بودجه ۱۸۹۰ در پنج جلسه و شور در بودجه ۱۸۹۱ در هفت جلسه واقع گردیده است اهمیت و مزایای مذاکرات راجع به بودجه را نمیتوان کتمان نمود اگر چه غالباً از اصول پارلمانی تنقید میشود و بدون شبهه بعضی اوقات مسائل سیاسی داخل در مذاکرات در امور مالیه گردیده و

## تولید اشکالات مینماید (۱)

ولی این اتفاقات موقتی در مقابل نطق های بزرگ مهم که در مجلس شورای ملی و سنا در موقع شور کلی در قانون بودجه ایراد میشود و همه کس غالب آنها را در خاطر دارد دارای اهمیت نیست ما میتوانیم اسم اشخاص و تاریخ نطقهای آنها را بیان نمائیم ولی بهتر آن است از مسائل شخصی صرف نظر نموده و بگذاریم که در آئیه نظریات و عقاید مهم آنها اثر خود را بنماید.

همینکه صورت اسامی ناطقینی که اجازه نطق خواسته اند تمام گردید یا اینکه مجلس مذاکرات را کافی دانست رئیس ختم مذاکرات را اعلان مینماید « برای ختم مذاکرات در شور کلی رای گرفته میشود ... ختم مذاکرات اعلان میگردد » پس از آن شور در مواد شروع میشود.

( مقصود از مواد در اینجا مواد لایحه قانونی مالیه است راجع بمواد جزئیکه در فصول مخارج وزارتخانه ها است در آئیه صحبت خواهیم نمود )

رئیس مجلس امر بخواندن هر يك از مواد لایحه قانون مالیه و هر يك از تقسیمات جزء صورتهای ضمیمه مخارج که مربوط به همان مواد است نموده و برای هر يك از آنها را مجلس رای میگیرد چنانچه پیشنهادی در این موارد داده شده است بدواً مباحثه در پیشنهاد شروع میشود پیشنهاد کنندة دلایل خود را بیان نموده و اعضاء دیگر عموماً مخبرین یا رئیس کمیسیون بودجه یا نمایندگان دولت اگر لازم باشد جواب او را میدهند

(۱) چون در موقع مذاکره بودجه و کلا عمیتوانند راجع بمورسیاسی مملکت نیز صحبت نمایند.

مجلس پیشنهاد را قبول یا رد مینماید در صورت قبول این پیشنهاد که لا  
یا جزاً بماده لایحه قانونی اضافه شده یا ماده جدیدی تنظیم میشود در  
صورت رد پیشنهاد فوراً داخل در شور متن پیشنهادی کمیسیون گردیده  
و پس از مذاکره در پیشنهاد کمیسیون رای گرفته میشود.

مذاکرات و شور در مواد بترتیب مذکور عبارت از آرائی است  
که جزء بجزء داده میشود و در موضوع تخصیصات که تا چه درجه  
محدود یا منبسط باشد مسائل مهمی را ایجاد نمود که در فصول آتی  
راجع بآنها بحث خواهیم نمود.



# فصل سیزدهم

## تخصیص آراء فصل

\* اول — رای مخارج بطور فصل بفصل — صورت های ضمیمه که راجع به مواد قانون مالیات است - تاریخ ترقیات تخصیصات بودجه در فرانس - رای یک مرتبه و بطور کلی در دوره انقلاب - دوره کنوانسیونها و دوره امپراطوریت - اعتبارات و تخصیصات بطور وزارتخانه در سنه ۱۸۱۷ و بطور دوائر وزارتخانه در سنه ۱۸۲۷ این وسعت اعتبارات دست قوه مجریه را بی اندازه باز مینمود رای بطور فصل بفصل در سنه ۱۸۳۱ ایجاد گردید این ترتیب تا سنه ۱۸۵۲ نیز وجود داشت در دوره امپراطوریت راهی که طی شده بود یعنی رای از وزارتخانه رای در دوائر و قسمتهای وزارتخانه و رای بطور فصل بفصل مجدداً شروع گردید در سنه ۱۸۷۱ اعتبارات بطور فصول قطعا مقرر گردید \*

\* دوم — توضیح فصل - مقام و درجه فصل در میزان تقسیمات جزء بودجه \* در ذیل هر فصل مواد پراکراف (جملات کوچکتر از مواد) وجود دارد پیشنهاد در اینکه اختصامات و اعتبارات بودجه بطور مواد و پراکراف داده شود خطر محدود نمودن اعتبارات دست ادارات بکلی بسته میشود \* حالیه هدف زیادی از فصول موجوده بنظر کاملاً حفظ حقوق پارلمانی را مینمایند \*

\* سوم — بقیه و آخر رای در مواد قانون مالیات پیشنهادها در تقبیل و تبدیل مواد رای با ورقه راجع بکلیه قانون بودجه که عملیات در باره بودجه را خاتمه میدهد \*

## \* اول - اختصاصات (یا اعتبارات) در بودجه

### تاریخ ترقیات پی در پی این تخصیصات فرانسه

مذاکرات و رای قوه مقننه چنانکه گفتیم به صورتهای ضمیمه  
مخارج که مربوط بمواد لایحه قانون مالیه است نفوذ حاصل نموده و  
دخالت مینماید چنانکه در خاطر داریم ماده اول لایحه قانون مالیه باین  
ترتیب نوشته شده است :

« برای مخارج معمولی سنه مالیه . . . مطابق صورت ضمیمه  
بقانون حاضره اعتبارات بوزارتخانه ها داده شده است » پس از قرائت این  
جمله رئیس مذاکرات ماده اول را بمذاکره در صورت ضمیمه تبدیل نموده و  
صورت مزبوره شامل تعیین و تخمین تمام مخارج معمولی است که به  
ترتیب وزارتخانه و بطور فصول مرتب شده است ده وزارتخانه که امروزه  
وجود دارد تخمیناً دارای ۷۵۰ فصل مخارج است هر يك از این هفت  
صد و پنجاه فصل وزارتخانه های یکی بعد دیگری در تحت شور و مذاکره درآمده  
و رای مخصوصی در باره هر يك از آنها داده میشود بدون شبهه نسبت باغلب فصول  
مذاکرات خیلی مختصر بوده یا حتی شروع بمذاکره فقط اجازه داده میشود  
بلافاصله رای گرفته میشود غالباً نیز رای بقیام و قعود است ولی اختصاصات بطور  
صل به فصل کاملاً ملحوظ است در حقیقت هر فصل متعلق به روزارت  
تانه بواسطه يك رای مخصوصی جدا گانه تصویب شده و بمناسبت يك  
اعتبار مشخص دارای شخصیتی میشود که دولت حدود آن اعتبار را باید

کاملاً ملحوظ دارد .

بهتر این است که سوابق و اهمیت اختصاصات بطور فصل به فصل را قدری مفصل تر مطالعه نماییم :

رای در مخارج عمومی ممکن است شامل هر یک از تقسیمات جزء بودجه بشرح ذیل بشود :

۱ - مخارج بطور کلی .

۲ - مخارج بطور وزارتخانه .

۳ - مخارج بطور ادارات و دوائر وزارتخانه .

۴ - مخارج بطور فصل به فصل وزارتخانه .

۵ - مخارج بطور ماده یا بطور پراگراف (جملات کوچکتر از ماده) هر وزارتخانه .

در صورت فوق خوب دیده میشود که حدود بودجه درجه بدرجه تشکیر و کوچکتر شده و همین تناسب رای قوه مقننه عمل را اختیار دولت را در امور بودجه محدود مینماید .

قطعه مهمین درجات بودجه بوده که از ابتدای قرن حاضر در تاریخ مالیه دائماً اختصاصات بودجه را محدود نموده اند از رای رابطه بطور کلی درجه به فصل به فصل رسید ، و امروزه در همان نقطه توقف نموده تا اینکه بمواد (پاراگراف) جملات کوچکتر از مواد هم برسند .

مجالس مقننه دوره کنسولا و دوره اول امپراطوریت بودجه مخارج را بطور کلی و یکجا رای میدادند زیرا که قانون ابتدائی بودجه فقط یک رقم اعتبار موقتی برای تمام مدت سال می نوشت این قانون فقط بواسطه یا بلکه تا اواخر سال اساس قواعد بودجه را تشکیل میداد پس از آن یک قانون دومی میزان اعتبار مصوبه را بطور وزارتخانه و ادارات و دوائر وزارتخانه تقریباً به بیست قسمت جزء تقسیم و تجزیه مینمودند .

در ابتدای دوره رستوراسیون همین ترتیبات معمول و مجری بود خوب بخاطر میآید فلسفه‌های غریب و عجیبی که در سالهای اول رجعت بورژن‌ها در باب حقوق مجلسین نسبت بمخارج گفته می‌شود دارندگان این فلسفه‌ها که بدون شبهه رأی و تصویب عایدات را اساساً وظیفه نمایندگان ملت میدانند همچو معتقد بودند که همینکه عایدات رأی داده شده دولت مالک مطلق میزان کل عایدات بوده (یعنی مخارج را خود به میل خود میتواند بنماید).

«رضایت در مالیات ازوماً آزادی در مصرف عواید مالیات را ایجاب مینماید» (عقیده کنت کارنیه در مجلس اعیان در سنه ۱۸۱۵) روا در سنه ۱۸۲۰ این موضوع را به ترتیب ذیل تکرار نمود: «شاه فقط حق آنرا دارد که مالیات را صرف مخارج نماید.»

خوشبختانه تصورات و عقاید طرفداران اصول قدیمه موفقیتهی حاصل ننموده و از سنه ۱۸۱۷ یک قانون تقسیمات جزء اعتبارات را محدود نموده و از حدود همان اعتبارات اقوه مجریه حق تجاوز نداشت.

قانون ۲۵ مارس ۱۸۱۷ اولین قانون مربوط بمطلب حاضر که موضوع بحث ما است باین ترتیب وضع گردید:

«ماده ۱۵۱ - خرج نمیتواند از میزان اعتبار یکه برای هر يك از وزراء داده شده است تجاوز نماید وزراء بمسئولیت خود نمیتوانند اضافه بر ماخذ اعتبار مصوبه خرجی نمایند.

طرز اختصاص به ترتیب مذکوره در فرانسه ایجاد گردید هر قسمت یعنی هر وزارت خانه عبارت از يك سهم اعتبار مخصوصی بوده که قوه مجریه نمیتوانست از حدود آن اعتبار خارج شود و پس از آن

تاریخ هیچ محلی را برای مصارف اضافه بر اعتبار نمی توانستند تهیه نمایند و بعبارت آخری چنان که متن قانون مصرح است وزراء نمیتوانند اضافه بر مأخذ اعتباراتی که بهر يك از آنها داده شده است خرجی نمایند

ایجاد قانون فوق بدون شبهه در آن موقع پیشرفت مهمی نسبت باصول اختصاصی در بودجه حاصل مینمود ولی این اختصاص که میزان اعتبار آن مربوط بتمام مخارج يك وزارتخانه بود باز يك دامنه وسیعی برای اختیارات دولت در بر داشت و دولت میتواندست در همان حدود اعتبار که در آن وقت ۱۰۰ الی ۱۲۰ میلیون فرانك ارقام اعتباری بود بمیل خود هر نوع تغییر و تبدیلی بدهد همین که به قانون مالیه رأی داده میشد وزرا صاحب اختیار مطلق اعتبارات خود بودند مشروط بر آن که هر يك از آن ها از میزان كل اعتبار خود تجاوز ننماید، وزرا می توانستند ترتیب داخلی بودجه خود را بكلی زیرو رو کرده و طوری ترتیب دهند که بكلی در نظر مقننیه بودجه راری داده بود مطلب غیر معلوم بماند و بهمین مناسبت این طرز ترتیب هم از طرف اعضاء آزاد بخواه مجلس در دوره دستوراسیون مورد تشقید سخت قرار گرفت.

در سنه ۱۸۲۷ مسیو ویل مسئله اختصاص را به ادارتیکه در داخله وزارتخانه ها تشکیل میشود مربوط و معمول نمود در مقدمه دستور و نظامنامه راجع باینموضوع چنان بیان مینماید :

نظریه تعیین قطعی اعتبارات مخصوصی که در حدود آن اعتبارات وزرا بعدها بایستی اوامر خود را محدود نمایند در بودجه قسمت های مخصوصه نوشته میشود که مخارج را محدود بهر دائره مینماید . . .

متن نظامنامه ماده اول :

« از ابتدای سنه مالیه ۱۸۲۹ لایحه بودجه عمومی تخمین مخارج را بطور مشخص نسبت بهر اداره عمده مطابق جدول ضمیمه تعیین خواهد نمود نسبت به تقسیمات جدول مزبوره برای هر سال امر صادر گردیده و روز را بتصویب ما خواهند رسانید » بنابر این بودجه ( دوره عمل سال ۱۸۲۹ نه فقط راجع به هفت وزارت خانه بود بلکه در ۵۲ تقسیمات جزء بودجه رأی داده شد این رفورم تا یکدرجه اسباب پیشرفت کار شد ولی از ابتدا دارای يك عیب اساسی بود زیرا فقط عبارت از يك نظامنامه بود که دولت حق تجدید نظر به تقسیمات جزء را همه ساله برای خود محفوظ داشته و بعلاوه آن تقسیمات جزء هم در يك دامنه بسیار وسیعی واقع شده بود :

بعضی از آن تقسیمات شامل ۲۵ - ۳۳ - ۴۲ - ۴۵ میلیون و حتی ۱۶۹ میلیون بود .

دوره انقلاب بالاخره يك قدم قطعی جلو گذارده و رای بطور فصل بنصل مطابق قانون ۲۹ ژانویه ۱۸۳۱ به ترتیب ذیل مقرر گردید :

« ماده ۱۱ بودجه مخارج هر يك از وزارت خانه ها در آینده بفصول مخصوصه تقسیم خواهد گردید هر فصل شامل مشاغل مربوط بهم خواهد بود . . . . ماده ۱۲ مبالغیکه بر طبق قانون بهر يك از این فصول اعتبار داده میشود بمصرف فصول مختلفه دیگر نمی تواند برسد » .

موافق مقررات فوق رأی بطور فصل به فصل در فرانسه پای برجا گردید و این ترتیب تخصیص امروزه هم موجود و معمول به است .

بیان تاریخ ما تمام میشد چنانچه در دوره امپراطوریست دویم

مراتب فوق قدم به قدم مجدداً طی نشده بود .

اعتبارات بطور فصول که بر طبق قانون ۳۹ ژانویه ۱۸۳۱ مقرر گردیده بود تا آخر دوره حکومت ژویه وجود داشته و تا سنه ۱۸۴۸ خلمی بر آن وارد نیامده بود ولی در سنه ۱۸۵۲ مجدداً طریق رأی بطور وزارت خانه اعاده و همان ترتیب ۱۸۱۷ معمول گردید . ( مشروطیت ۲۵ دسامبر ۱۸۵۲ ) و در سنه ۱۸۶۱ رأی بطور قسمت های وزارت خانه ها مثل سنه ۱۸۲۷ برقرار شد

( سناتوس کنسولت ۳۱ دسامبر ۱۸۶۱ ) بالاخره بطور فصل به فصل در سنه ۱۸۶۹ موفقیت حاصل نمود سناتوس کنسولت ۸ سپتامبر ۱۸۶۹ پس از انقراض امپراطوریت قانون ۱۶ سپتامبر ۱۸۷۱ مقررات سناتوس کنسولت ۸ سپتامبر ۱۸۶۹ را به موجب ماده ذیل تثبیت و تحکیم نمود :

« ماده ۳۰ بودجه بطور فصل به فصل رای داده میشود ، این ترتیبی است که در موضوع اعتبارات بودجه ما معمول و فعلاً شرح آنرا خواهیم داد .

\* - دویم - توضیح فصل - لایحه تخصیص

دادن آراء قوه مقننه به تقسیمات جزء کوچکز

از ماده و پاراگراف

ابتدا باید دانست مقصود از فصل چه چیز است مدتی است که این کلمه بیان شده و توضیحی در آن داده نشده است ما فقط این مطلب را خاطر نشان نمودیم که در تقسیمات جزء بودجه فصل یکی از آخرین مقامات را دارا بوده و در ذیل فصل جز ماده و پاراگراف جزء دیگری

نیست.

نظامنامه ۳۱ مارس ۱۸۶۲ راجع به فصل همین طور بیان

می نماید

» داده ۵۶ هر فصل شامل مشاغل و دوائر مربوط بهم و از يك

نوع است.

آیا میتوان توضیح کافی از متن این ماده اخذ نمود؟ آیا کافی خواهد بود همینقدر گفته شود :

فصل عبارت از يك جزء بودجه ایست که بجز مشاغل و دوائر مربوط بیکدیگر و دريك نوع شامل چیزهای دیگری نمیشود؟

محقق است که این توضیح کافی نیست زیرا يك قسمت وزارت خانه یا خود يك وزارتخانه نیز بجز مشاغل و دوائر مربوط بیکدیگر و از يك نوع شامل مخارج دیگری نیست و چنانچه بجای اینکه در فصل بالاتر رفته و بقبسبتهای عمده وزارتخانهها برسیم از فصل بماده و پراکراف تنزل نمائیم مشاغل و دوائر بیشتر محدود و اهمیت مربوط بیکدیگر و هم نوعی را بیشتر شامل است بنا بر این جمله مذکور بدون تفاوت ممکن است بهر شکل و ترتیبی که خود بخواهد شامل گردد.

ضمناً قبل از آنکه خود را به تجسس تعریف دیگری راجع به فصل مشغول نمائیم باید این مسئله را دانست که کلمه فصل را نمیتوان توضیح و تفسیر در سنی نمود در حقیقت فصل عبارت از شیئی متحرك غیر محدودی است که قوای مملکت را میتوانند بمیل خود بزرگ یا کوچک نمایند.

ما در آتی خواهیم دید که عدد و اهمیت فصول لا ینقطع تغییراتی



نموده و دلایل این تغییرات جز میل و اراده تهیه کنندگان بودجه چیز دیگری نبوده است.

مسیوروی کلارد در موضوع حدود تخصیصات بودجه اینطور میگوید: حدود تخصیصات بودجه را فصل یا چیز دیگر بنامند چه اهمیت دارد؟ (۱۸ آوریل ۱۸۲۲) همینطور در سنه ۱۸۳۰ مخبر لایحه قانونی که قانون ۲۹ ژانویه ۱۸۳۱ گردید مینویسد: اصول ترکیب بندی بودجه همینکه معلوم و قبول گردید اسامی که بهر قسمت از بودجه داده شود دارای اهمیتی نیست.

(رپورت نوامبر ۱۸۳۰)

در اینصورت فصل را بماهو فصل نمیتوان توضیح و تفسیر نمود بلکه در رشته تقسیمات جزء بودجه فصل بعد از قسمت و قبل از ماده و پاراگراف واقع میشود و در حقیقت متناسب این تقسیمات بالا و کوچکتر از او تشخیص داده میشود برای توضیح فصل ما باید یک مقام نسبی برای آن فرض نمود و بگوئیم:

فصل عبارت از یک تقسیم جزء بودجه مخارج هر وزارت خانه است که مفصلتر و بسیطتر از پاراگراف و ماده بوده و شامل مشاغل مربوط بیکدیگر و در یک نوع است.

عدد فصول از سنه ۱۸۳۱ به بعد خیلی اضافه گردیده و بهمان واسطه با وجود زیاد شدن ارقام بودجه باز از اهمیت او نسبتاً کم شده است.

در سنه ۱۸۳۱ عدد فصول بودجه فقط ۱۶۴ رسیده و این ابتدای تخصیصات بودجه بطور فصول بوده است.

در سنه ۱۸۴۷ در آخر دوره سلطنت ماه ژویه بودجه دارای ۳۳۸

فصل بود در سنه ۱۸۵۲ - و در سنه ۱۸۷۷ - ۳۸۸ و در سنه ۱۸۸۲. ۴۸۱ فصل بوده است و در سنه ۱۸۸۳ برای لایحه بودجه ۱۸۸۴ دولت ۱۵۶ فصل جدید ایجاد نمود و باین ترتیب عدد فصول بودجه به ۶۳۷ فصل رسیده بود.

بودجه ۱۸۹۲ ( معمولی - از منافع عایدات مخصوصه - وضیمه ) تقریباً دارای ۸۵۰ فصل بوده است. امروزه در بودجه ۵ برابر سنه ۱۸۳۱ فصول موجود است.

اهمیت نسبی هر يك از فصول در سنه ۱۸۳۱ در صورتیکه بودجه تخمیناً بیشتر از يك میلیارد نبود بمبلغ ۶۱۰۰۰۰۰ فرانك بالغ بود امروز با وجودیکه بودجه از سه میلیارد هم بیشتر است ارقام نسبی فصول تقریباً بیش از ۴۰۰۰۰۰۰ فرانك نیست.

دولت در سنه ۱۸۸۳ خود بنفیس در صدد زیاد نمودن فصول بر نیامده است ولی در اثر پیشنهاد های پارلمانی که از چند سال باینطرف تقاضا می نمودند رأی قوه مقننه بتمسکات جزء فصول وارد گردیده و شامل پاراگراف و مواد هم بشود ناچار زیاد نمودن فصول گردید. پیشنهاد کنندگان نظر فوق چنین اظهار می نمودند که کنترل پارلمان بایستی بتمام مخارج حتی به کمترین مخارج هم که ممکن است جلب دقت نمایندگان را بنماید شامل شود زیرا چنانچه مجلس عقیده بکسر خرج یکماده یا يك پاراگراف داشته باشد در صورتیکه دولت فقط و فقط ارقام کل آن فصل را پیشنهاد نموده و از آن مبلغ کل تجاوز نماید ممکن است نظر مجلس را ابداً محل ملاحظه قرار نداده و میزان ماده را که مجلس در تقلیل آن معتقد آن بوده بدون کم و کسر بمصرف برسانند.

بایستی از ترتیب خلاف قانونیکه از دوره سلطنت به یادگار برای

ما مانده است صرف نظر نمود چنانچه آن ترتیب دائمی برقرار بماند در حقیقت راجع باعتبارات عملیات قوه مقننه بکلی لغو و بی مصرف است (پیشنهاد راجع به ترتیب رأی در باره بودجه از طرف ۴۵ نماینده ۲۳ دسامبر ۱۸۸۲ بر همین زیاد دیگری بمخالفت این دلایل ذکر شده که بنظر ماقوی تراست اولاً پارلمان یک مدت وقت خود را برای هزاران ماده و پاراگراف بودجه مخارج که یکی بعد دیگری در باره آنها باید رأی دهد تلف خواهد نمود گذشته از آن عملیات دولت بواسطه حدود خیلی مضیق رأی ماده بماده در هر قدم مانع پیدا نموده و ادارات دولتی بواسطه اینکه عملیات کوچک آنها هم تماماً محدود و محدود غیر قابل تجاوز است از نرس برخوردن بچنین موانع جرئت اقدام به هیچ امری را ندارند بایستی دائماً دولت برای تقاضای اعتبارات اضافی نسبت بهر ماده ای که میزان اعتبارات کافی برای مخارج نموده به پارلمان رجوع نماید در صورتی که در پهلوی همان ماده اضافات مصارف مواد دیگر بلا مصرف مانده است با این تضییق پس بهتر آن است که مجلس خود مملکت را اداره نماید چنانکه چندین مرتبه این مسئله را تکرار نموده ایم پارلمان در حقیقت با یک طرز غیر قابل اعتراض و تردیدی دارای حق مطلق در رأی دادن عایدات و مخارج مملکتی میباشد و لهذا چنانچه پارلمان بخواهد از این حق خود تا آخر در درجه استفاده نماید طبعاً فقط برای دادن بطور مواد اکتفا نموده بلکه بواسطه تقسیمات جزئی که در ذیل مواد است نسبت به پاراگراف هم بایستی رأی مخصوص داده و بالاخره چون پاراگراف هم در موقع اجرا و عمل به تقسیمات دیگری منقسم میشود ناچار با آن تقسیمات هم رأی پارلمان متوجه گردیده و به عبارت اخیری حوالجات پرداخت هم به تصدیق و امضای پارلمان باید برسد و

چنانچه دخالت پارلمان باین درجه اخیر رسید ممکن است اسباب اطمینان برای او فراهم شود.

این توضیحات فهماند که واقعیت بهمرسائیدن خیالات مذکوره قبل مطلب را بالاخره بکجا میرساند چنانچه لازم است پارلمان شخصاً امور را اداره نماید قطعاً مقصود اصلی ازین میرود چنانچه قوه مقننه تا امضای نمودن حوالجات دخالت نماید پس قوه مجریه را لغو نموده است معین است که هر کس از ظهور چنین نتیجه احتراز مینماید و مطلب را باید در يك حد محدودی قرار داد.

بعلاوه حد حقیقی و صحیح بدون شبهه در نظر هر شخص عاقل رأی بطور فصل به فصل است بدون شبهه چنانکه در سنه ۱۸۸۳ این مطلب واقع گردیده عدد فصول را میتوان افزود و مخصوصاً میتوان فصول را بیشتر از روی منطق ترکیب بندی و تنظیم نمود تکمیل جزئیات همیشه ممکن و مقدور است.

رأی نمایندگان ملت چنانکه ملاحظه نمودیم امروزه به بیشتر از هشتصد قسمت جزء شامل میشود هر اسمی که مایلند ممکن است باین هشتصد قسمت جزء بودجه داده شود چیزی که محل ملاحظه است همانا عدد این تقسیمات است خصوصاً تقاضای ۸۰۰ رأی جزء به جزء جدا گانه از پارلمان و محدود نمودن دولت در هشتصد قسمت محدود معین بنظر يك حد درجه اعلی کافی نسبت به حفظ منافع تخصیصات بودجه ایست چنانچه از این اندازه خیلی تجاوز شود کار قوه مقننه بلا نتیجه زیاد گردیده و مخصوصاً وظایف قوه مجریه بخاطر و هرج و مرج خواهد افتاد.

### ۳ - رأی آخر بودجه

بیان مختصری برای ختم نمودن شرح عملیات رأی درباره بودجه کافی خواهد بود.

همینکه فصول مختلفه مخارج مشروحه در صورت ضمیمه یکی بعد دیگری رأی داده شد درباره ماده اول بطور کلی رأی گرفته میشود همین ترتیب نیز نسبت بمورد دیگر مخارج لایحه بودجه معمول میگردد ( چنانکه سابقاً گفته شده است این مواد عبارت از موادی نیست که در ذیل فصل واقع است ) در خصوص عایدات بدون اینکه جزئیات صورتهای ضمیمه آن سطر به سطر در تحت مشاوره بیاید بطور کلی شور در کلیه عایدات نموده و رأی درباره آنها داده میشود در حقیقت این صورت بندی لزومی هم ندارد زیرا چنان که گفتیم تخمین عایدات محدود بمحدود معینی نبوده و اجازه جزء به جزء و تخصیصاتی را محتاج نیست.

بعلاوه تمام لوایح رفورم مالیه تغییرات و ایجاد یا حذف مالیاتها که از طرف دولت پیشنهاد میشود با تمام پیشنهاد های کمیسیون بودجه و تمام تغییراتی که بر حسب حق ابتکار از طرف نمایندگان پیشنهاد میشود عبارت از مواد مخصوصه قانون مالیه است که پارلمان جدا گانه درباره آنها شور نموده و رأی میدهد.

مواد مختلفه لایحه بودجه بطوریکه از طرف کمیسیون پیشنهاد شده است همیشه از شور و مذاکرات مجلس عیناً خارج نمیشود پیشنهادهاییکه بموجب حق ابتکار پارلمانی از طرف نمایندگان بمجلس

تقديم ميشود ممكن است متن آن مواد را تغيير داد و حتى ترتيبات جديدي را در قانون ماليه بدهد .

مادىگر جزئيات طرز و ترتيب راى درباره پيشنهادهائى نمايندگان را تكرر نمينمائيم زيرا اين قواعد نسبت به تمام قوانين عموماً معمول و نظامنامه مجلس نمايندگان طرز آنرا معين مينمايد فقط ياد آورى مطلبى را كه قبلاً راجع به حق ابتكار شخصى نمايندگان نسبت به بودجه . بيان نموديم كافى خواهد بود .

( در فصل سوم راجع به حق ابتكار ماليه اعضاء پارلمان در فرانسه و در انگلستان بحث شده است . )

پس از آنكه درباره هر يك از مواد قانون ماليه قطعاً راي داده شد ( با تغيير يا بدون تغيير مطابق پيشنهادهائى كه ميسيون ) راي آخرى بودجه گرفته مى شود ، اين راي اخير در باره كليله قانون ماليه هميشه با اوراق و علنى است .

بودجه اى كه شور و راي در باره آن موافق ترتيبات مذكوره ختم ميشود ( ۱ ) عبارت از كار اساسى و مهم يك دوره اجلاسيه است ( ما در اينجا فقط از راي مجلس شورايملى بحث نموده و راجع به راي سنا در فصل ، پانزدهم بيان مطلب خواهيم نمود ) بيشتر از پنجاه جلسه براى اين موضوع تخصيص داده شده و اقلاً سه ماه مجلس مشغول انجام امر بودجه است مدئى را كه قبل از شور مجلس كميسيون بودجه مشغول

( ۱ ) مقصود از راي در باره قانون ماليه يعنى بودجه عمومى و معمولى است راي درباره اعتبارات اضافى در فصل شانزدهم و هفدهم موضوع بحث خواهد گرديد .

مذاقه و مراجعه لایحه و نوشتن رایرت ها است خارج از سه ماه  
باید دانست .

اگر رأی در باره بودجه یکی از کارهای پرزحمت سالانه مجلس  
نمایندگان ملی است ولی چنانکه قبلا هم گفته شده است این امر یکی از  
مقتدرترین وسایل قوای قانونی و مشروع مجلس است .

## فصل چهاردهم

سالیانه بودن رای بودجه‌ها - هفت ساله بودن  
بودجه نظامی - وجوه ثابتة - اقساط موقتی ماهیانه  
يك يا چند دوازدهم

- \* اول - سالیانه بودن بودجه‌ها موارد استثنائی در بعضی از ممالك آلمان موافق نگردیدن به دوساله بودن بودجه‌ها در آلمان
- \* دوم - قسمتهای بودجه که برای چند سال رای داده شده است - وجوه ثابتة در انگلستان و ترتیب تشکیل آن جهت ایجاد این ترتیب - بودجه هفت ساله نظامی در آلمان - تاریخ و تشکیلات - حالیه آن
- \* سوم - آراء بودجه برای مدت کمتر از يك سال - اقساط دوازده ماهه موقتی (يك دوازدهم) - بیان تاریخی این ترتیب در فرانسه - وقایعی که سبب تصدیق این ترتیب گردید تاخیرات غیر قابل اغماض در این سنوات اخیر
- \* چهارم - اقساط دوازده ماهه در خارجه آرام برای پرداخت مساعده در
- \* انگلستان ترتیب آرام اقساط موقتی دوازده ماهه کمیته‌ها برای کمک نقدی و طرق و وسائل موازنه جمع و خرج در اواسط (دوره عمل مالیه) نظریات و فلسفه جدید بموافقت اقساط موقتی دوازده ماهه شرایط لازم برای اجرای این ترتیب در طبق سرمشق و نمونه‌های ممالك همسایه فرانسه



## \*. اول رأی سالیانه بودجه ها - موارد استثنائی

### در بعضی از ممالك

در فرانسه و تقریباً در تمام ممالك دیگر بودجه را برای مدت یکسال رأی میدهند چنانکه در فصل پنجم این کتاب بیان نمودیم این مدت یکسال در حقیقت موافقت با پیش بینی های عادی انسانی مینماید بعلاوه یکسال منتهی مدتیست که پارلمان میتواند اقتدارات خود را بدست قوه دیگری واگذار نماید دولت هم از طرف دیگر اقلال مدت زمانیکه که کمتر از یکسال نباشد برای ترتیب و اداره نمودن و اجرای امور موافق اعتبارات مصوبه لازم دارد این دلایل مختلفه باعث شده است که در انگلستان در اطریش در آلمان در پروس در پرتغال در یونان در ممالك متحده امریکا در فرانسه و غیره بودجه راسالیانه قرار داده اند معهود سالیانه بودن بودجه در تمام ممالك دنیا وجود ندارد بخاطر داریم که در موفق ترکیب بندی توضیح کلمه بودجه در فصل اول مانع بزرگ سالیانه بودن را از آن خارج نمودیم زیرا که بعضی از ممالك بودجه های خود را برای مدت چند سال رأی میدهند مثلاً در هس یکی از ممالك متحده آلمان بودجه سه ساله است همچنین در ساکس و بایر سابقاً بودجه پنج ساله بوده و امروزه دوساله است.

نسبت با آلمان با وجود اقدامات و تشبیهاتی که بیزمارک برای سه ساله نمودن بودجه نمود معهودا همان ترتیب یکساله باقی مانده است رئیس الوزراء در آلمان دوساله نمودن بودجه را از این نقطه نظر

تعقیب می نمود که کارهای پارلمانی را در موضوع بودجه سهلتر و ساده‌تر

نموده و برای وزراء و اعضاء Conseil fédéral نیز يك فرجه تحصیل نماید (نطق ۶۵ و ۱۸۸۱) بعلاوه بيزمارك عقیده داشت که امتزاج دو بودجه فوایدی را نسبت بموازنه جمع و خرج داشته و اشتباهاتی اگر در پیش بینیها شده باشد در مدت دو سال تعادل حاصل خواهد نمود ولی در پس پرده این دلایل دولت امپراطوری آلمان میل و نظر حقیقی خود را در گرفتن يك سفید مهر و امضای بودجه برای مدت زمان زیادی نسبت بآزادی عملیات خود پنهان می نمود و قطعاً بهمین مناسبت بوده است که اعضاء مجلس ملی آلمان (رایشتاخ) در رد نمودن این نظر جدیت نمودند.

❖ دوم قسمتهای بودجه که برای چند سال رأی داده

شده است - وجوه ثابته در انگلستان بودجه هفت

ساله نظامی در آلمان خراج از بودجه های

دو ساله و سه ساله

در ممالك كوچك با اقداماتی که برای دو ساله نمودن بودجه در ممالك بزرگ شده اغلب از ممالك قسمتهائی از بودجه خود را برای مدت چند سال رأی می دهند .

ابتدا در انگلستان وجوه ثابته وجود دارد این وجوه عبارت از يك قسمت بزرگ عایدات و مخارجی است که يك مرتبه و برای همیشه کی

تأسیس گردیده است .

وجوه ثابتۀ از ابتدای دوره گيوم سوم پس از شورش سنده ۱۶۸۸ ایجاد گردیده و چنانکه قبلاً در اواخر فصل اول بیان نمودیم در آن موقع این مسئله عبارت از محدود نمودن حقوق ووظایف مجلس ملی و پارلمان بوده است و بهمین نقطه نظر بودجه درباری برای تمام مدت دوره سلطنت رأی داده شد و بعد قسمتهای مخارج دائمی دیگری را هم بآن اضافه نموده (از قبیل پرداخت منافع استقراض عمومی) و کلیه آنها يك قسمتی از مخارج را تشکیل داده که از رسیدگی سالیانه پارلمان معاف گردید بعضی از عایدات هم باین هیچ يك طرز دائمی را حاصل نمود از آنوقت بعد وجوه ثابتۀ عبارت از عایدات و مخارج شدند که تخمین و پیش بینیهای سالیانه شامل آن قسمت بودجه نمیشود و اجازه و تصویب پارلمان در موضوع آن ها محتاج تجدید نیست تا قانون مخصوص دیگری سبب تغییر آن وجوه نشود این قسمت عایدات و مخارج دائماً وجود خواهد داشت .

مخارجیکه باین هیچ از رای هر ساله مجلس ملی معاف و باین وجوه ثابتۀ خوانده میشود عبارت از مراتب ذیل است :

بودجه درباری .

منافع استقراض ثابتۀ و جاری .

حقوق متقاعدین کشوری و لشگری .

مدد معاش رئیس مجلس .

مواجب بعضی از دیوانهای عالیۀ قوه قضائیه و کارمندان سایر خارجه و غیره از طرف دیگر زتم مالیاتهایی که با وضع آن مخالفت نشده است جزء وجوه ثابتۀ محسوب میشوند مالیات بر عایدات و عوارض

بر روی جای فقط وجوهی هستند که امروزه جزء این ترتیب و تدریج محسوب نمیشوند زیرا که این مالیات ها را مثل تأسیسات موقتی تصور نموده هر ساله مجلس باید رأی بتصدیق و تصویب آن ها بدهد نسبت به عوارض بر روی قند هم رأی سالیانه لازم بوده تا اینکه در ماه مه ۱۸۷۴ بکلی حذف و الغاء گردیده است خارج از این چند فقره مذکور مالیاتها در انگلستان تا يك قانون مخصوصی دریافت آنها را موقوف نه نموده یا تغییری بدهند دائماً وجود دارند .

میزان مخارج وجوه ثابتة تقریباً معادل هفتصد میلیون فرانك و اینك كه عبارت از ثلث بودجه كل انگلستان است بوده و عایدات ثابتة معادل يك میلیارد و هشتصد و پنجاه میلیون تخمیناً عبارات از چهار خمس همان بودجه كل را تشکیل می دهد ثلث مخارج و چهار خمس عایدات انگلستان بترتیب مذکور محتاج برای هر ساله پارلمان نیست .

چنانكه كاملاً توضیح داده شده وجوه ثابتة عبارت از يك قسمت عایدات و مخارجی است كه محتاج برای سالیانه پارلمان نبوده و ابتداء چنین مقصودی را نمی رساند كه بودجه جداگانه از حیث عایدات و مخارج خارج از بودجه معمولی تأسیس و تكمیل شود .

در حقیقت چه فایده دارد چنانچه هر ساله اعتبارات مخارج و دریافت عایداتیكه اساساً غیر قابل تردید و تقریباً در ارقام هم تغییر نا پذیر است در بودجه شرح داده شده و در تحت شور و مذاكره در آمده و رأی درباره آن داده شود ؟ مثلاً آیا قرضه عمومی نباید در هر حال تماماً و قبل از هر چیزی تأدیه شود ؟ .

بودجه درباری یا مطالبه حقوقانیكه اجرای آن محتاج بمراجعه و اجازه سالیانه نیست آیا لازم برای مجدد است ؟ مالیاتهایی كه بواسطه

آن مالیاتها این سهام استقراضی و این مخارج اجباری باید پرداخته شود آیا به نهج مذکوره محتاج برای جدید میشود ؟

در موقعیکه میرابو Mirabeau پیشنهاد نمود که اعتبار مخصوص برای پرداخت قرضه داده شود مسئله را بترتیب فوق در سنه ۱۷۸۹ مورد مذاکراه و مباحثه قرار دادند این امر را مجدداً در سنه ۱۸۲۷ به يك طرز قطعی مطرح گردید ماده ضمیمه قانون مالیه که در اینخصوص پیشنهاد شده بود بودجه را در آینده بدو قسمت تقسیم نمود يك قسمت آن بنام بودجه وجوه ثابت شامل استقراض عمومی و حقوق متقاعدین و بعبارة اخری تمام مصارف مشاعلیکه ثابت و دائمی بودند و قسمت دیگر بنام بودجه فوق العاده راجع بتمام مصارف و تعمیمات اتفاقی و موقتی بود موافق نظر صاحب پیشنهاد .<sup>۴</sup>

برای چهاردهمین یا پانزدهمین دفعه خود را از تجدید نظر سالیانه مخارجیکه صحت آنها قبلاً واضح شده است معاف داشته مدت وقت زیادی برای رسیدگی مخارج جدید خواهند داشت نظر بعدم قبول این پیشنهاد بودجه فرانسه کم فی الساق هر ساله دارای ارقامی است که وزراء و مخبرین کمیسیون دائماً از نو توضیحات لازم در آن باب داده و بالاخره مسئله بقبول همین مبلغ حتمی ختم می شود .

يك مثل دیگر راجع برای در بعضی قسمتهای بودجه برای چند سال با بودجه هفت ساله نظامی آلمان ظاهر گردید این اسم هفت ساله نظامی تمام اروپا را در ابتدای سنه ۱۸۸۷ مضطرب نموده نطق های شدید و کلمات تند این مسئله را تکرار و تعقیب مینمود ما این امر را از نظر ساده تری تلقی مینمائیم .

دولت پروس همیشه معتقد باقتدارات تام در قوه نظامی بوده است. مناقشاتی که دولت با پارلمان از سنه ۱۸۶۲ تا ۱۸۶۶ در این موضوع نموده بخاطر داریم (رجوع شود بفصل دوم) پس از فتح سادوا و تشکیل دول متحده شمالی در سنه ۱۸۶۶ در مشروطیت جدید چنین مقرر گردید که بعدها قسمتهای اعتبارات نظامی يك مرتبه و برای همیشه گمی معین گردیده و خارج از رأی و تصویب سالیانه مجلس ملی آلمان گذارده شود دولت متحده آلمان بلکه وزیر جنگ پروس از آن بیعده خود را مأمور نگاهداری و تنظیمات قشون آلمان بطور مقاطعه میدانست مصارف این قشون بواسطه قسمت های ثابتی که از طرف هر يك از ممالك متحده بطور جدا گانه میشد تهیه میگردد قشون حاضر خدمت يكه در صد کلیه نفوس و مصارف نقدی از قرار ۲۲۵ تالر یا ۸۴۳ فرانك نفری معلوم و معین شده بود این ترتیب سالیانه بودن بودجه نظامی را قطعاً لغو کرد.

پس در سنه ۱۸۷۱ مملکت امپراطوری آلمان موقتاً ترتیب سابق را با وجود اینکه ارقام مقاطعه كفاف مخارج قشونی را نمیداد محفوظ داشت منتهی بزودی دولت درصدد برآمد بدون اینکه ضمناً از اقتدارات تام خود نسبت ببودجه نظامی صرفنظر نموده باشد اعتبارات مصارف قشونی را زیاد نماید.

نظر باین مقصود قانون دوم ۱۸۷۴ اصول حالیه را موافق ترتیب ذیل برقرار نمود:

عدد قشون حاضر خدمت برای مدت هفت سال متوالی بطور ثابت و دائمی معین گردیده و مخارج این عده قشون سالیانه از طرف رابستناخ بایستی رأی داده شود رأی مخارج بودجه نظامی اگرچه ظاهراً به

رایشتاخ واکذار گردیدولی معناً تغییری در نظر دولت حاصل شد زیرا  
همینکه عده قشون حاضر خدمت با شرایط تغییر ناپذیر برای مدت هفت  
سال رأی داده شد مخارج این قشون محل استسکاف نبوده حتی مذاکره  
در آنهم جایز نبود بلکه برعکس میزان مخارج سالانه بر حسب میل  
و تقاضای دولت قابل افزایش بود همینکه دلایل ازوم مسئله بیان میشد  
رایشتاخ بایستی تمام اعتبارات لازمه و اضافه مخارج تقاضا شده را تصویب  
نماید .

بعلاوه ماده ۶۳ مشروطیت ( قانون اساسی ) ۱۸۷۱ دائماً وجود  
داشته و بموجب آن ماده ریاست عالیّه قوای نظام با شخص امپراطور و  
مسئولیت مطلقه حفظ و نگاهداری تشکیلات مرتبه قشون نیز با امپراطور  
است پارلمان آلمان بعد از سنه ۱۸۷۱ مثل قبل از آن تاریخ نسبت  
به بودجه قشون حالت ساکتی داشته و فقط در مدت جریان دوره هفت  
سال خود را محدود بتصدیق هر بودجه نظامی که از نظر او بگذرانند  
مینماید پارلمان باز حمایتی ممکن است نسبت بمسئله بودجه نظام  
ملاحظاتی اظهار نماید که آن هم بدون اثر خواهد ماند بعلاوه هر نوع  
اشکالی که پارلمان نسبت به بودجه نظام بنماید در افکار عمومی انعکاس  
بدهید و وزیر ملت آلمان معتقد و مطمئن است که هر نفع و ترقی که  
برای او حاصل شده تمام در تحت سایه قوای نظامی و بعدها هم هر فوایدی  
برای او حاصل شود در سایه همین قوه خواهد بود .

در سنه ۱۸۸۷ در موقعی که تجدید دوره هفت ساله برای عده قشون  
حاضر خدمت مطرح مذاکره بود مسیو دویزمارک اینطور فریاد زد  
« مسئله این است که آیا قشون ما متعلق با امپراطور بوده یا اینکه باید  
متعلق به پارلمان باشد آیا عده قشون حاضر خدمت در موقع صلح باید

هر ساله در تحت مذاکره و مشاوره بیايد؟ خیر نیایستی اینطور بشود»  
(نطق ۱۱ ژانویه ۱۸۸۷) بودجه جنگ آلمان هم در حقیقت مثل عده قشون  
حاضر خدمت برای مدت هفت سال متوالی رأی داده می شود.

## \* - سوم - اقساط دوازده گانه موقتی

### (يك يا چند دوازدهم)

بعضی از بودجه ها در عوض اینکه برای مدت بیش از يك سال  
در باره آنها رأی داده شود برخلاف برای مدت کمتر از يك سال تصویب شده  
از آن جمله مسئله اقساط دوازده گانه موقتی است.

در اینجا سالیانه بودن بودجه بالعکس مورد دست اندازی واقع  
میشود ممکن است اینطور تفسیر بشود « اجازه دادن در یافت مالیات ها  
و پرداخت مخارج مملکتی در مدت چند ماه موافق يك تقسیم موقتی»  
کلمه موقتی در اینجا بموقع و از روی قاعده گذارده شده است زیرا  
باین قسم بودجه های ماهیانه همیشه بطور موقت رأی داده شده تا اینکه  
قانون بودجه سالیانه قطعاً تصویب شود در حقیقت در موقعیکه افتتاح  
سنه مالیه نزدیک میشود مجلسین هنوز بودجه را تصویب ننموده اند و  
در آن موقع غیر ممکن است که مجلسین بفوریت بودجه کل را رأی  
بدهند يك بودجه موقتی با کمال عجله تهیه شده و ارقام چندی برای  
اجرای چند ماهه فقط حساب مینمایند این ترتیب اقساط موقتی (يك  
یا چند دوازدهم) خواه خوب خواه بد يك علاج آخرین ساعتی است  
که برای جلوگیری از اوضاع خلاف قاعده بموقع عمل گذارده میشود  
... ط: در فرانسه اشتها خوب نداشته و تاریخ این مسئله هم از ابتدای



قرن حاضر تأثر آور است زیرا همیشه در دنباله بدبختیهای ما جنگ با اختلافات داخلی بوده است .

ابتدای حقیقی این طرز اقساط موقتی (بدون اینکه از ظهور استثنائی سنه ۱۸۱۰ صحبت نمائیم) از تاریخ ۱۸۱۵ پس از انقراض دوره امپراطوریت است این ترتیب در مدت شش سال متوالی معمول به بوده است .

در سنه ۱۸۲۲ مسیو دوریلل اداره خود را مرتب نموده و در فاصله سه ماه دو قانون مالییه (بودجه ۱۸۲۲ و بودجه ۱۸۲۳) را از تصویب مجلس گذرانید از آن بعد تا آخر دوره مجدد انتظام در امر بودجه و مالییه برقرار بود .

اغتشاشائی که نتیجه انقلاب ۱۸۳۰ بودند ترتیب اقساط موقتی را برای مسئولیت مالییه ۱۸۳۱ و ۱۸۳۲ و ۱۸۳۳ مجدداً بمیان آورده ولی در سنه ۱۸۳۳ چون مجلسین دو دوره اجلاسیه منعقد داشتند بموقع و مانند سنه ۱۸۲۲ موفق بتصویب بودجه ۱۸۳۴ گردید .

پس از آن تا آخر دوره حکومت ژوئیه دولت مرتباً بودجه هر سنه مالییه را تهیه نموده حتی بودجه ۱۸۴۸ در آخر سنه ۱۸۴۷ قبل از انقلاب رای داده شد ولی بودجه ۱۸۴۹ در تاریخ ۱۶ مه ۱۸۴۹ پس از تصویب پنجمه اقساط موقتی گذشته است .

در دوره امپراطوریت دوم مسئله اقساط موقتی متروک بوده و پس وقایع ۱۸۷۰ - ۱۸۷۱ مجدداً ظاهر گردید مع هذا همان سال ۱۸۷۲ فقط محتاج ترتیب اقساط موقتی شده و از سنه مالییه ۱۸۷۳ قانون بواسطه ۲۰ نوامبر ۱۸۷۲ راجع بعایدات و مخارج بموقع تصویب شد از آن بعد ترتیب اقساط موقتی در میان نبوده و فقط در سنه ۱۸۷۸ بواسطه

اوضاع سیاسی ۱۶ مه ۱۷۸۷ بالاخره مجلس چون روزهای آخر سال رسیده بود مضایقه از تصویب بودجه ۱۸۷۸ نمود و در موقعی که وزراء جدید که ازین اکثریت انتخاب شده بودند مصدر کار گردیدند وقت گذشته و موقعی برای تصویب بودجه نبود باین مناسبت قانون ۲۷ دسامبر ۱۸۷۷ موقتاً دریافت عایدات و پرداخت مخارج را برای چند ماه اجازه داد تا این موقع که تواریخ آنرا بیان نموده ایم بی ترتیبی های بودجه همیشه مصادف با اوضاع و اتفاقات فوق العاده و استثنائی بوده است ولی همیشه مسئله را تعقیب نمائیم می بینیم که منظره کار تغییر نموده و در موقعی که هیچ چیز باعث تصدیق این ترتیب نبوده و فرس مازری نیز وجود نداشته است اقساط موقتی در مدت چند سال در دستور پارلمانی فرانسه وجود داشته است .

مثلاً در سنه ۱۸۸۴ اگر چه وزیر مالیه از تاریخ ۲۸ فوریه لایحه بودجه ۱۸۸۵ را به مجلس پیشنهاد نمود و هیچ واقعه مهمی مجلسین را از رسیدگی به بودجه منحرف نمیداشت باز در آخر سال طوری پیش آمد که فقط در بودجه عایدات رأی داده شد و نسبت به مخارج ترتیب اقساط موقتی ماهیانه معمول گردید سال بعد بواسطه آنکه نمایندگان عجله برفتن و دیدن حوزه های انتخابیه خود داشتند مرتباً و صحیحاً بودجه را قبل از تاریخ شروع با انتخاب عمومی تصویب نمودند ( قانون ۸ اوت ۱۸۸۵ ) .

ولی در سنه ۱۸۸۶ نمایندگان جدیداً انتخاب نیز همان تسامح و تأخیریکه نمایندگان قبل نموده بودند پیش گرفتند در آخر سال ۱۸۸۶ بودجه سنه ۱۸۸۷ رأی داده نشده بود در آخر سنه ۱۸۸۷ نیز بودجه ۱۸۸۸ تصویب نگردیده بود ترتیب اقساط موقتی ماهیانه نسبت

باین دو سنه مالیه برای گردش چرخ ادارات اجرا گردید از سنه ۱۸۸۴ تا سنه ۱۸۸۸ تصویب اقساط موقتی ماهیانه تقریباً بمناسبت وقایع فوق العاده نبوده بلکه فقط نتیجه بی ترتیبی پارلمان بوده است در هر موقع حتی در مواقع بحران که ممکن است سبب اغماض از مسئله بشود باز ترتیب اقساط موقتی ماهیانه از طرف وزراء و کمیسیون های مقننه محکوم به بطلان و بیک عمل خلاف طبیعت و خطرناکی شمرده میشده است امروزه در موقعی که رأی قانون مالیه ببعد از تاریخ ۳۰ دسامبر معول میگردد اعتراضات بقدری شدید می شود که تعویق در امر غیر قابل اغماض است

## \* ۴ - اقساط موقتی در خارجه - رأی برای پرداخت مساعدیه در انگلستان - کمیته های تعیین مخارج و مساعدت های نقدی و طرق و وسائل

ضمناً باید دانست در صورتی که حملات بر خلاف اقساط موقتی را کاملاً نشریح نمائیم آیا این ترتیب اقساط موقتی بخودی خود بدون قید هیچ شرطی محکوم به رد و عده قبول است؟ آیا ملاتهائی که باین طرز وارد میشود راجع به بی ترتیبی کار و وارد نمودن این طرز باعجله در تشکیلات مالیه نیست؟ چنانچه اقساط موقتی بترتیب مرتبی بموقع عمل و اجرا بگذرانند آیا دارای مزایائی نخواهد بود؟ این است که طرفداران

این طرز با امثالی که از ممالك خارجه بدست میآوردند موافق با این ترتیب بوده و حتی با يك وجد و شغفی فریاد میزنند :

« فقط در ممالك غیر متمدن طرز اقساط موقتی ماهیانه شناخته نشده است » ( مجلس نمایندگان جلسه ۱۵ دسامبر ۱۸۸۷ ) باید این مسئله را دانست که بعضی از ممالك مختلفه در حقیقت در تحت اصول اقساط موقتی ماهیانه امور خود را اداره مینمایند .

این مسئله را قبلاً بیان نمودیم ( در فصل چهارم ) که چگونه بلژیک تاریخ تهیه بودجه را بموقع اجرای آن با تصویب يك دوازدهم نزدیک نمود بدون اینکه مثل سایر دول بزرگ محتاج به تغییر تاریخ ابتدای سنه مالیه خود باشد ولی اگر در بلژیک اقساط موقتی ماهیانه بدون هیچ اضطراب و اختلالی بموقع اجرا گذارده میشود بواسطه آنست که متعاقب تجربیات طولانی اقساط موقتی مثل یک تأسیس عادی مالیه در تشکیلات و ترتیبات بودجه بلژیک مقرر گردید و جزء نظامات معموله شده است .

در انگلستان نیز اقساط موقتی ماهیانه یک اساس مرتبی را حائز است که تفصیل ترتیبات آن در مملکت ذیلاً بنظر قارئین می رسد :

چنان که در خاطر داریم مجلس ملی انگلستان لایحه بودجه را از طرف وزیر مالیه در ابتدای افتتاح سنه مالیه وغالباً بعد از روزهای افتتاح سال دریافت مینماید ازوم اقساط ماهیانه موقعی بطور سهل و ساده از بیان همین مطلب مفهوم است زیرا در موقعی که نمایندگان مشغول بمراجعه بودجه بوده و بعد برای منتهی و تصویب میشود برای اطمینان از گر دش چرخ ادارات از ابتدای ماه آوریل ناگزیر از تصدیق اعتبارات

موقتی هستند .

ضمناً قبل از آن که نطق وزیر مالیه وضعیت عمومی بودجه را تشریح نموده باشد صورتی از مشاغل و دوائر مختلفه قبلاً حاضر شده و برای موقع افتتاح دوره اجلاس سالیانه در ماه فوریه بمجلس پیشنهاد میشود این صورت تخمینات همینکه تدریجاً بمجلس فرستاده میشود در کمیته های مجلس که قبلاً ذکر آن را نموده ایم رسیدگی و مذاقه میشود این کمیته ها از نقطه نظر بودجه دو شکل هستند :

کمیته تعیین مخارج و کمیته طرق و وسائل و مساعدت نقدی کمیته تعیین مخارج ابتداء مخارج مندرجه در صورت تخمینات را مطالعه نموده و در وقتی که کمیته مزبور مطالعه خود را نسبت به پیشنهادها تمام و آثار تصویب نمودن قسمتهای بودجه را خود از تصویب مجلس میگذرانند پس از آن کمیته طرق و وسائل مداخله نموده و وجوه لازم را برای پرداخت اعتبارات مصوبه محل قرار میدهد تصدیق خرج در حقیقت وسیله برای تهیه مصارف آن ندارد نه نموده بلکه نسبت به ندارد محل کمیته طرق و وسائل يك رأى جدیدی از مجلس تحصیل مینماید .

پس موافق ترتیب مذکوره عملیات اولی مربوط بتصویب مخارج و عملیات دوم شامل رأى در وجوه لازم برای مصرف آن مخارج بوده و نسبت بهر قسمت اعتبار بودجه این ترتیب معمول است يك مأمور عالی خزانه داری انگلستان برای یکی از همکاران فرانسوی خود وظائف دو کمیته مزبوره را بمثل ذیل تطبیق و بیان نموده است « من حکم به آشپز یا ناظر خود میدهم که از بازار برای من فلان خرید را بنماید این عبارت از کمیته تعیین مخارج است . من يك شلنگ (پول انگلستان) پول بنام میدهم این عبارت از کمیته مساعدت نقدی است » .

قبل از ۳۱ مارس یعنی پیش از افتتاح سنه مالیّه دو رای بزرگ اعتبارات لازمه را نسبت بمصارف وزارت جنگ و بحریه از اول آوریل تهیه نموده بکده آراء زیاد جزء جزء هم بمناسبت زیاد بودن فصول آن اعتبارات دوائر غیر نظامی را تصویب کرده است مطالعه هر یک از تقسیمات مختلفه بودجه بشرايط مذکوره در داخله کمیته ها و مجلس نا ماه اوت مداومت پیدا میکنند در حقیقت این همان اقساط موقتی است که بانتظار قانون مالیّه (یعنی لایحه کل بودجه) جزء بجزء عایدات و مخارج را تصویب مینمایند پس از آن تقریباً در ماه اوت بعد از آنکه تمام فصول تخمینات از نظر گذشته و رأی داده شده است بودجه کل ظاهر میشود.

بودجه کل آراء قسمت های جزئی که از کارهای کمیته ها گذشته خلاصه و جمع آوری نموده و آنها را بطرز واحد و قطعی بیرون می آورد بعلاوه هر یک از اعتبارات را در طبقه فصول بودجه مساوی مخصوص و مربوط بآن اعتبار است تقسیم و بمباراة آخری بودجه کامل را تشکیل و تنظیم مینماید.

نشر و اعلان رسمی بودجه با جلال فوق العاده واقع میشود شاه گاه شخصاً گاه بتوسط نماینده خود بودجه را که مردمان درستکار با نهایت بشاشت رأی داده اند قبول مینمایند جمالات و لغاتی که از زبان فرانسه اخذ شده است با طرز مجالانه بیان میشود. این اساس مرتب اقساط موقتی در ممالک منظم و خوب اداره شده ثابت مینماید که چنانکه گفتیم تنها اهم رانمیتوان قبل از محل ملاحت قرار داده در فرانسه نیز منظره آن طور دیگری خواهد بود در صورتیکه مثل انگلستان و بلژیک این طرز

اقتضا موقتی در قوانین محاسبات عمومی فرانسه قانوناً برقرار بود بدون  
 شبهه آنوقت ممکن است این طرز نیز همانطور که در آن در مملکت  
 مفید بوده است برای فرانسه هم مفید واقع شده و ملامت‌هایی که تا به امروز بحق  
 سزاوار بود بعدها درباره آن متروک شود .

# فصل یانزدهم

## رای مجلس اعیان - اقتدارات بودجه در

### دو مجلس - مناقشات مالیانه

- \* اول - وظیفه مجلس اعیان در خصوص بودجه  
در تمام ممالك اولویت مطالبه و مذاقه و رای قوانین مالیه متعلق به مجلس نمایندگان ملی است .  
در بعضی از ممالك مجلس شورای ملی دارای امتیازات مخصوص دیگری هم در مقابل مجلس اعیان میباشد . مناقشه مابین مجلسین در ایتالیا راجع به حذف مالیات آسیاب  
در ممالك متحده امریکا در خصوص کسورات مختلفه عایدات و کس مخارج نظامی .  
وضعیت مجلس اعیان «مجلس اردها» در انگلستان . مناقشه اردها با مجلس ملی «مجلس عوام» در سنه ۱۸۶۰ در موقع حذف عوارض بر روی کاغذ
- \* دوم - اقتدارات مجلسین راجع به بودجه در فرانسه . متن قانون اساسی ۱۸۷۵ مباحثات و مذاکره اینکه در تفسیر قانون مزبوره شده است . مناقشات هر ساله . سابقا قبل از آنکه اصول تطبیق قوانین معین شود تسلیم میشود طرز مرضی الطرفین در اصلاح ذات البین که پیشنهاد شده است
- \* سوم - رای قطعی بودجه از طرف سناتر و اعلان رسمی قانون مالیه .

## \* اول - وظیفه مجلس اعیان راجع به بودجه

### در ممالك مختلفه

در مقابل مجلس نمایندگان ملی دو قوه اصلی و ابتدائی برای



تصویب بودجه است قانون اساسی ممالك شوروی يك قسمت از قوای مقننه و بودجه را برای يك مجلس ديگر محفوظ ميدارد اين مجلس كه بطور غير مستقيم نتیجه آراء عمومی است يا غالباً هم از طرف شخص سلطان انتخاب ميشود بنام سنا مجلس اعيان مجلس اردها وغيره ناهيده ميشود چنانچه عنوان بزرگتری باو داده شود ميتوان مجلس عالی هم ناميد قانون بودجه مثل ساير قوانين صورت رسمی و قطعی ندارد مگر اين كه از دو مجلس در باره آن رأی داده شده باشد اشتراك و اجتماع اين دو مجلس پارلمان را تشكيل ميدهد.

اگر چه مجلس اعيان و مجلس شورای ملی هر يك در باره بودجه رأی می دهند ولی بايد دانست كه حقوق و اقتدار هر يك در موضوع بودجه غير مساوی و در تمام ممالك مشروطه مجلس شورای ملی بواسطه اصل ماهيت خود دارای بعضی امتيازات مخصوص بودجه ايست.

امتياز مخصوص كه بيشتر از ساير مسائل به مجلس شورای ملی داده شده همانا حق تقدم در مطالعه مذاقه و رأی در قانون ماليه است اين حق تقدم عبارت از يك رسم تشریفات معمولی بهبوده نيست بلكه حق تقدم در بودجه اولويت در مسئله راه ميرساند آن کسی كه ابتداء بودجه را مرتب نموده و بعقیده خود آنرا تر كيب و تشكيل مينمايد.

اقبال رياست و حكومت در امر را داراست زيرا بنائی را كه مجلس در موازنه جمع و خرج ريخته برهم زده شود كار مشكلي است در موضوع حق تقدم در مطالعه و رأی قانون ماليه تمام قوانين اساسی ممالك مشروطه بنظر موافق می آيند نسبت بقوانين معمولی ترتيب پيشنها در رأی در

تقدم و تأخیر مجلسین غالباً اختیاری است ولی راجع بامر مالیه کلیه متن قوانینی که ما در نظر داریم بدون استثناء اینطور بیان مینمایند که نمایندگان ملت مستقیماً لایحه بودجه را از دست دولت گرفته و اولین مرتبه و کلای ملت آنرا تصویب مینمایند و مجلس سنا در درجه دوم در این امر مداخله می کند .

گذشته از مسئله حق تقدم بعضی از ممالک اقتدارات بودجه را بدو مجلس بطور تساوی داده اند مثلاً در ایتالیا ممالک متحد امریکا و سوئد و غیره مطالب از همین قرار است مجلس سنای ایتالیا بمیل و اراده خود مختار است بودجه را که مجلس رأی داده تغییر و تبدیل دهد نمیتواند ارقام مخارج را کم یا زیاد نموده و همچنین عایدات را بنظر خود کسر یا اضافه نماید تصمیمات قبلی مجلس شورای ملی مانع این حق ابتکار نیست سنایطبعاً و لزوماً سنا نیز از حق قانونی خود با احتیاط و ملاحظه زیادی استفاده مینماید .

معهداً در سنه ۱۸۷۹ و در سنوات بعد دیده شد که سنای ایتالیا جداً مخالفت بآرائی که مجلس شورای ملی در حذف مالیات آسیاب داده بود مینمود مالیات بر روی آسیاب که در سنه ۱۸۶۸ بر حسب پیشنهاد وزیر مالیه برقرار شده بود راجع به تبدیل گندم بآرد بود باین معنی بنان راجع میگردد و باسناد زندگانی برمیخورده فرقه سیاسی که در سنه ۱۸۷۹ مصدر امور دولت گردید در پروگرام انتخابیه خود حذف مالیات مزبور را وعده داده بود میزان مالیات مزبور بالغه ۸۳ میلیون بود .

باوجود رأی نمایندگان ملت در قانونی که برطبق آن قانون مورخه ۷ ژویه ۱۸۷۸ فوراً عوارض برروی آسیاب نمودن دانه های پست مثل

جو و غیره لغو گردیده و تعرفه آسیاب کنند را هم کسر نموده و بالاخره تمام مالیات آسیاب را از اول ژانویه ۱۸۸۳ لغا نموده بود سنا از لحاظ دقت در حفظ موازنه بودجه مخالفت با حذف و الغاء ۸۳ میلیون مالیات نمود زیرا این مالیات ثابت در سه سال قبل وضع گردیده و هیچ منبع عایدی جدیدی هم جبران کسر عمل بودجه را نمینمود (رأی سنا ۲۵ ژون ۱۸۷۹).

در آن موقع یک لایحه قانون جدیدی از طرف نمایندگان در سنه ۱۸۷۹ رأی داده شده و الغاء تمام مالیات مزبوره را تا اول ژانویه ۱۸۸۴ به تویق انداخت چون در این مهلت و تمدید مدت سنا باز ضمانت کافی برای موازنه جمع و خرج بدست نیاورد مجدداً رأی نمایندگان ملت را تصویب نمود (رأی سنا ۲۴ ژانویه ۱۸۸۰).

مذاکرات شخصی که در این موضوع حاصل گردید دولت را با استعفا ناچار نمود شاه استعفای دولت را قبول نمود و مجلس منحل گردید انتخاب عمومی در ماه مه ۱۸۸۰ واقع شده مجلس شورای ملی جدید نظریات سنا را ملتفت گردید و بمالیات جدید از قبیل (اضافه تعرفه الکحل و نفت و تشکیلات لانار) رأی داده و عواید مالیات های جدید بنظر موازنه با عوارض بر روی آسیاب هینمود در موقعی که برای چهارمین مرتبه لایحه الغاء عوارض بر روی اسباب بمجلس اعیان آمد سنا بدون مذاکره لایحه مزبوره را تصویب نمود (۱۹ ژوئیه ۱۸۸۰) این مالیات زشت بموافقت مجلسین قطعا از تاریخ اول ژانویه ۱۸۸۴ از جزء بودجه عایدات ایتالیا خارج و الغاء گردید.

تساری حقوق بودجه چنانکه گفتیم در مجلسین ممالک متحده امریکا نیز موجود است قانون اساسی دول متحده ۱۷۸۷ که هنوز معمول

به است اینطور بیان مینماید :

«اُقسمت ۷ : تمام لوایح قانونی راجع باخذيك ماليات بایستی از مجلس شورای ایجاد و ابتکار شود ولی سنا میتواند مثل سایر لوایح قانونی تغییراتی در آن باب پیشنهاد نمود یا تغییراتی را رأی دهند »  
قانون اساسی ممالك متحده امریکا ۱۷ دسامبر ۱۷۸۷) سناى امریکا بدفعات مختلفه از حقوق خود استفاده نمود .

مثلا در سنه ۱۸۷۱ چون اعضای مجلس سنا عقیده بحمايت تجارت داشته و نمایندگان ملت تمایل آزادی مبادلات داشتند در موضوع کسر نمودن مالیاتها و عوارض اتفاق مابین دو مجلس حاصل نمیگردید (۱)  
بودجه های سنواتی پس از جنگ امریکا فاضل عایدات زیادی داشته بطوری که تا آن وقت هزار و دویست ملیون از عایدات حذف شده بود در آن موقع نیز مطلب راجع بحذف یکصد ملیون دیگر بود مجلس شورای ملی میخواست از حقوق گمرکی کسر نماید در صورتیکه سنا لاجاجت نموده و مطلقاً میخواست این مبلغ از مالیاتهای داخلی حذف شود و مناقشه پیش از یکماه بطول انجامیده و ناچار از تشکیل چندین کنفرانس شدند بالاخره يك قرار دادی بنفع مالیات دهندگان منعقد گردیده و مطابق آن

« ۱ » حمایت تجارت : عبارت از آنست که در تهره کمک عوارض وضع شده و بموجب آن تهره مال التجاره داخله بواسطه کمی عوارض بسهولت بخارج فرستاده شده و برای ورود مال التجاره خارجی بداخله مملکت بقدر مقدور وعدم احتیاج با زیاد نمودن عوارض موانع تراشیده شود بر عکس موافق نظر آزادی مبادلات کلیه واردات و صادرات مملکت باید آزاد گذارده شود این نظر نسبت بممالکی مختلفه دنیا از حیث اوضاع و احوال جغرافیائی صنایع محصولات و وسایط نقلیه و غیره فرق کلی حاصل مینماید

قرار داد در عوض یکصد میلیون ۲۶۰ میلیون تخفیف مالیاتی عاید مالیات دهندگان گردید.

در ماه ژون ۱۸۷۶ در اواخر سنه مالیه ۱۸۷۵، ۱۸۷۶ در موقعی که دوره عمل جدیدی شروع میگردد (اول ژویه ۱۸۷۷) مباحثات تازه راجع با اعتبارات قشونی مابین مجلسین شروع گردید مجلس میخواست اعتبارات مزبوره را به نسبتی کسر نماید که آن ترتیب کسر اعتبار بنظر سنایی اندازه و زیاد بود چون اتفاقی در این موضوع مابین مجلسین حاصل نگردید سنه مالیه منقضی گردید و در ابتدای ۱۸۷۶ ۱۸۷۷ هیچ مبلغ اعتباری هنوز برای قشون تصویب نشده بود ناچار پرداخت حقوق قشون بایستی معوق بماند در یادداشتی از طرف ریاست جمهور چنین بیان گردید «بموجب قانون ما قشونی در سر خدمت داریم و قشون مستحق دریافت حقوق است در صورتی که وجهی برای این مصرف موجود نیست» بالاخر به يك اعتبار موقت رأی داده شده و بعد قرار داد مرضی الطرفین مطلب را ختم نمود در بجای پانزده میلیون فرانك که مجلس معتقد به کسر بود ده میلیون فرانك قطعاً از اعتبار قشونی کسر گردید پس از آن موقع دیگر اختلاف و مناقشه که بحسب ظاهر آنقدرها مهم باشد تجدید نگردید.

در قسمت دوم ممالکی هستند که در آن ممالك نه فقط مجلس اعیان تحمل اولویت مجلس شورایملی را مینماید بلکه در آن نقاط رأی مجلس اعیان در خصوص بودجه بحدود دیگری نیز محدود است مابین این ممالك بلژيك هالاند آلمان و انگلستان را باید نامبرد.

در بلژيك هیچ خرج جدید و هیچ اضافه مالیات از طرف سنا ممکن نیست پیشنهاد یا قبلاً رأی داده شود (در بلژيك

سنا میتواند پیشنهادهای راجع بمالیه مجلس شورایملی وارد نمود یا تغییر دهند) در هلند حقوق مجلس اول (مقصود مجلس اعیان است) فقط شامل آنست که قانون مالیه را رویهمرفته و کلاردیانصوب نماید در پروس نیز بهمین ترتیب مجلس اعیان جز رد یا تصویب نمودن کلیه قانون بودجه حق دیگری را دارا نیست.

در انگلستان نیز وضعیت مجلس لردها شبیه بهمین ترتیب است در کتاب لغت سیاسی چنین مینویسد :

« مطابق اصولی که حکم و قوه قانون را دارا است بدون اینکه در هیچ جائی نوشته شده باشد حق ابتکار تمام قوانین مالیه متعلق بمجلس شورایملی است ».

مجلس لردهای انگلستان مثل مجلس اعیان آلمان و هلانند جز رد نمودن و یا تصویب نمودن بودجه بطور کلی دارای حق دیگری نیست در انگلستان این حق نیز طبعاً بتصویب بودجه منتهی میگردد زیرا لایحه بودجه تقریباً در ماه اوت در آخر دوره اجلاسیه از مجلس ملی تصویب شده (در فصول قبل این مسئله بیان شده است) و در آن موقع وقت بسیار کمی برای مجلس لردها در تدقیق قانون مالیه باقی مانده مخصوصاً رد نمودن کلیه لایحه مزبوره و ارجاع بمجلس ملی در این وقت قلیل دچار خطراتی میشود باین مناسبت مداخله مجلس لردها در امور بودجه عبارت از رسومات افتخاری شبیه به تجلیل امضاء و تصدیق سلطنتی است.

مع هذا اقتدار مجلس لردها در خصوص وجود ثابته و پیشنهادهای راجع بمالیه بیشتر از موضوع بودجه است.

و جوه ثابته چنانکه میدانیم چون هر ساله در باره آن رأی داده

نمیشود خارج از مسئله تصدیق بودجه است مقررات راجع بوجود ثابت  
دائمی و تغییر آن بموجب قوانینی است که معمولاً مثل سایر قوانین  
وضع شود پس در موضوع آنها مجلس لردها حقوق قوه مقننه عالی  
خود را داراست نسبت به پیشنهادهای راجع بمالیه یا قوانین مخصوص  
مالیائی هم مجلس لردها بطور آزاد آراء و عقاید خود را بیان و این مسئله نیز  
از عمل تطبیق و تصدیق بودجه بکلی جداست .

در خصوص مسئله اخیر يك مناقشه مشهوری که در تمام کتب مالیه  
مندرج است مابین دوم مجلس انگلستان در سنه ۱۸۶۰ برخاسته است  
مادر این موضوع بسط کلام نداده مختصراً بیان مینمائیم :

موضوع مناقشه ۱۸۶۰ راجع بحذف مالیات بروی کاغذ بود این  
قانون از طرف مجلس ملی قبول و از طرف مجلس لردها که دقیق در مسئله موازنه  
بودجه بودند رد گردید يك چنین تصمیم لردها معین است باعث اعتراضات  
شدیده مجلس ملی شده و مجلس ملی معتقد بود که امتیاز و اولویت او نقض گردیده  
و اصول مالیه انگلستان باین مناسبت منقلب شده و قس علیهذا ...  
مجلس ملی گفت هرگز تا با امروزه مجلس اعیان اجازه مراجعه بحسابهاییکه  
ما در موضوع موازنه عایدات و مخارج نموده ایم نداشته و این موردی  
است که مخصوصاً وارد در صلاحیت ما است و چگونه میتوان يك چنین  
نوعی و غصب حق را در مقابل حقوقی که قرن ها دارا بودیم غفرو اغماض  
نمود پیشنهادهای در اینخصوص شده جملاتی را رأی داده و رایرت های  
مفصلی طبع گردید .

ولی خلاصه اینکه چون قانون قویا مطاع بود میبایستی مجلس  
ملی اقلاً او موقتاً تسلیم گردد تا يك طرز دیگری قانوناً مجلس لردها  
را مجبور بقبول موضوع مینماید نظراً باین مقصود سال بعد دولت (در آن موقع

مشیو کلا دستون امور دولت را اداره نموده دارای شغل اولین لرد خزانه نیز بود) در قانون مالیه مسئله حذف مالیات بر روی کاغذ را گنجانیده مجلس لرها مجبور برد تمام قانون بودجه یا قبول آن بود لذا مجلس اعیان مثل همیشه ناچار بایستی طرف قبول را تصدیق و تصویب نماید: این بود که مجلس لرها بواسطه عدم اقتدار در مباحثه و رأی جداگانه در خصوص مالیات کاغذ بطور اجبار در موقع رأی در بودجه تصدیق ضمنی در حذف مالیات مزبور نمود اختلاف مزبور فقط اختلاف مهمی است که تاریخ انگلستان در موضوع مالیه بها نشان میدهد.

\* دوم - اقتدارات مجلسین در فرانسه را جمع به بودجه

### مناقضات سالانه

بدون شبهه این مسئله محل تعجب است که اصول اقتدارات مجلسین ممالك عمده را از نظر گذرانیده و راجع بمملکت فرانسه در هیچیک از این دو قسمت که فعلاً ذکر شد اسمی برده نشده است در حقیقت تعیین مقامی هم نسبت باقتدارات مجلسین در فرانسه امر بسیار مشکلی است.

هر ساله مسئله حقوق مالیه مجلس شورای ملی و سنا در تحت مذاکره آمده و تصمیمی در آن موضوع نمیشود عموماً سنا با يك طرز قابل تقدیری تسلیم گردیده ولی ضمناً طوری تفویض میشود که ظاهراً عظمت خود را از دست نمیدهد این است که علم حقوق در تعیین مقامی معطل مانده است علم حقوق در موضوع مزبور راجع به متن قانون اساسی بیان ذیل را مینماید لازم است ماده مزبور با کمال دقت



مطالعه شود زیرا هر عقیده گمان مینماید حقانیت خود را از این ماده کشف نموده است :

« سنا بانساری حقوق بامجلس حق ابتکار و تکمیل قوانین را دارا است و در هر حال قوانین مالیه (۱) بایستی ابتداء بمجلس شورای ملی پیشنهاد و از طرف مجلس رأی داده شود (قانون اساسی ۲۸ فوریه ۱۸۷۵ ماده ۸) اشکال مخصوصاً از چند کلمه اخیر تولید میشود : « و از طرف مجلس رأی داده میشود » .

طرفداران اقتدارات سنا ماده ۸ قانون اساسی ۱۸۷۵ را بترتیب ذیل تفسیر مینمایند :

« آنها میگویند : هیچ ممکن نیست بیانی واضحتر از متن صریح قانون مزبور نمود که موافق آن مجلسین دارای حق مساوی هستند در حالیکه بمجلس شورای ملی حق تقدم در قوانین مالیه را گذار شده است اینهم امتیاز مهمی است زیرا هر کس اول بودجه را تصویب نمود حقیقه ریاست امر با اوست » .

در خصوص کلمات ( از طرف مجلس رأی داده میشود ) ( گره اشکال مسئله ) آن را هم مخبر قانون اساسی ۱۸۷۵ شخصاً اینطور تفسیر و تفسیر نموده است :

« پیشنهاد و رأی این دو موضوع را برای چه بایکدیگر منظم نموده اند ؟ این برای اجتناب از هر نوع طغره و تعلل و فرار از امر بوده است تا اینکه گفته نشود :

قانون بمجلس پیشنهاد شده اگر مجلس رأی درباره آنرا بطول

« ۱ » مطابق تفسیری که برای قوانین نوشته شده قانون مالیه شامل تمام قوانین اعتبارات و مالیاتها و هر چیزیکه راجع بمالیه مملکت است میشود

انجامد یا اینکه نظر مخالفی داشته باشد بسیار خوب قانون مزبور را به سنا پیشنهاد خواهیم نمود که قادر به رأی در آن بوده و بواسطه رأی سنا فشاری نیز به مجلس وارد خواهیم آورد ، نطق مسیوران عضو سنا ۲۴ ژوئیه ۱۸۸۴ ) .

مطابق این تفسیر کلمات ( و از طرف مجلس رأی داده میشود ) فقط از روی احتیاط اینکه مبادا احتمالاً دولت بدون انتظار رأی مجلس لوایح قانونی مالیه را از سنا بگذرانند در متن قانون نوشته شده است چنان که قانون اساسی تنها از تقدم پیشنهاد نمودن بودجه به مجلس شورای ملی ذکری نموده بود ممکن بود دولت به محض اینکه مراسم پیشنهاد اجماعاً و رد از حقوق تساوی مجلسین استفاده نموده و قبل از تصویب مجلس قوانین مالیه را بتصویب سنا برساند پس کلمات رأی داده میشود فقط برای جلوگیری از چنین احتمال خلاف ترتیب بوده است .

ولی بر حسب نظر نمایندگان کلمات ( از طرف مجلس رأی داده میشود ) بکلی غیر از تفسیر فوق است . اولاً نمایندگان میگویند مجلس ملی *Assemblée nationale* ماده ۸ قانون اساسی ۱۸۷۵ را بدون مذاکره رأی داده است :

مخبر قانون مزبور نمیتواند امروز بر حسب نظریات شخصی خود تمایلات آن روزه رأی دهندگان قانون مزبور را توضیح و تفسیر نماید .

پس در حالیکه هیچ مذاکره برای توضیح قانون مزبوره واقع نگردیده فقط متن خود قانون مزبور قابل تشریح است بعلاوه نباید دانست معنای خود متن قانون چیست ؟ آیا غیر از این است که متن نسبت بامور مالیه جز حق مذاکره در تصمیماتی که قبلاً از طرف مجلس شورای

ملی رای داده شده است حق دیگری را دارانیست .  
 رأی نمایندگان مجلس شورایملی اساس ابتدائی و لازم ملزوم هر  
 نوع مذاکره سنا راجع با مورد مالیه است .

« قوانین مالیه بایستی ابتدا بمجلس شورایملی پیشنها شده و از  
 طرف مجلس درباره آنها رأی داده شود » موافق این نظر در موقعی که  
 مجلس شورایملی خرجی را در بودجه ننوشته یا اینکه مالیاتی را تصدیق  
 ننموده یا بعبارة آخری يك پیشنهاد دولت را نسبت بعایدات یا مخارج  
 مخصوصاً رد نموده است سنا نمیتواند در آن موضوع مذاکره و  
 مباحثه نماید .

آیا چگونه و در چه خصوص سنا مذاکره خواهد نمود ؟ حق  
 ابتکار شخصی سنا اجازه ایجاد و تولید مذاکره در خصوص مالیه باو  
 نداده زیرا تمام لواایح مالیه که به سنا فرستاده میشود بایستی قبلاً از  
 طرف مجلس شورایملی تصویب شده باشد یا کلمات دارای معانی نبوده  
 یا ماده ۸ قانون اساسی اینطور میخواند بیان نماید: در صورتیکه از طرف مجلس  
 شورایملی ابتداء رأی درباره يك قانون مالیه داده نشده باشد همچو قانون  
 ممکن نیست از طرف سنا رأی داده شود چنانچه برخلاف قبول شود که  
 سنا میتواند ابتداء در يك اعتبار مخارج یا يك مالیاتی رأی بدهیم و این  
 تصمیم سنا پس از رأی مجلس شورایملی حکم قانون را خواهد داشت  
 پس مجلس شورای ملی در درجه دوم رأی داده در حالی که موافق  
 قانون حق تقدم بااوست آقایان این مسئله بکلی واضح و روشن  
 است « نطق ژول رش نماینده مجلس شورای ملی جاسه ۲۰ دسامبر  
 ۱۸۸۳ » .

طرفداران مجلس شورایملی حتی میگویند که مجلس نه فقط حق

تقدم در مسائل مالیه را دارا است یعنی ابتدای مطلب از او شروع میشود بلکه آخر مطلب و آخرین رأی در مسائل مالیه هم بالا است. این اولویت در آخرین رأی هم راجع به تصمیمات مجلس شورای ملی نسبت به حذف بعضی از قسمتهای بودجه هجری است:

زیرا در موقعیکه مجلس حذف اعتبار یا مالیاتی را بنماید رأی آخر در مطلب هم با او بوده و سنا را در عدم امکان مذاکره مسئله گذارده است ( چون قانون موجود نیست تا در آن مذاکره شود ).

ولی نسبت به مسائل تصویب شده بودجه فلسفه اینکه آخرین رأی بانمایندگان است از روی هیچ جمله از قوانین اساسی معلوم نمیشود بلکه فقط مربوط به نظریات خودخواهانه ذیل است:

در صورت مناقشه یکی از طرفین بایستی در مسئله تسلیم شود چنان که سنائی که قانون اساسی در موضوع بودجه او را پست تر از مجلس شورای ملی قرار داده تسلیم نشود پس کی تسلیم خواهد گردید؟ اگرچه چنان که دیده میشود این مسئله را خوب تفسیر نموده اند ولی با وجود اینها تقدم و بیان حرف اول و آخرین کلام در امور مالیه را خود رانادرجه پیموده اند.

طرفداران این عقیده از ابتدای مشروطیت تا کنون در هر موقع این مطلب را بیان نموده اند: « اولین و آخرین کلام در امر بودجه متعلق به مجلس شورای ملی است ».

(نطق گامبتتا Gambetta ۲۸ دسامبر ۱۸۷۶) « در مطلبیکه باید آنرا ثابت نموده و خارج از تمام مذاکرات قرارداد این است در موقعی که مجلس شورای ملی رأی خود یعنی کلام اول را در موضوع بودجه بیان

نمود سنا حق آنرا دارد که توسط متخیر خود یا اعضاء کابینه اعتراضات خود را بیان نموده و بگوید فلان مالیات یا فلان اعتبار یککه حذف شده است محققانه نبوده و بی فایده است ولی باید دانست که سنا غیر از این حق دیگری را دار نیست .

همینکه اعتراضات و ملاحظات سنا ابلاغ گردید حق سنا تمام شده است آنوقت مجلس شورای ملی آخر کلام خود را بیان و مطالب رد یا تصدیق مینماید و این رأی مجلس بدون استیناف و بدون تمیز است .

کنگره فقط مجلسی که حق قطع و فصل مسائل را دارد تا کنون در اینخصوص بیان عقیده ننموده است .

کنگره مزبور در سنه ۱۸۸۴ در ورسای تشکیل گردیده و در موقع مراجعه يك لایحه مخصوص راجع بماده ۸ قانون اساسی بموجب رأی قطعی هر نوع مذاکرانی را درخصوص وظایف سنادر باب امور مالیه از موضوع مباحثه خارج نمود و همینطور در تمام مذاکشات سالانه مجلسین همیشه اجتناب از این مسئله نموده اند که معنائو افعلاً یکمرتبه و برای همیشه این موضوع مناقشه را بر طرف سازند .

بدون این که بخواهیم يك چنین مسئله غامضی را قطع نموده باشیم ضمناً مثل طرفداران فلسفه اولین و آخرین کلام در بودجه ماهم میخوانیم خارج از مضمون معمای متن قانون اساس راه حلی برای آن تصور نمائیم حل منظور نظر ما از طرف خود دولت در سنه ۱۸۸۵ در موقعی که دولت تقاضا مینمود که هریک از دو مجلس حق آخرین کلام را بمنافع مالیات دهندگان در موضوع مالیه داشته باشند بطور عاقلانه تر کمب شده است :

« حق آخرین کلام بر حسب مواقع بایستی بهر يك از دو مجلس داده شود . . . . من به سنا میگویم حق آخرین کلام ( به مقصود آخرین رأی است ) باشماست برای اینکه ممانعت از ایجاد يك خرج جدیدی فرمائید همچنین مجلس شورایملی باید حق آخرین کلام دارا بوده تا این که ممانعت از برقراری اعتباراتی بنمایند که موافق نظر مجلس الغاء گردیده است » .

( نطق مسیو (ژول فری) رئیس الوزراء جلسه مجلس شورایملی ۹ مارس ۱۸۸۵ ) سنا ممکن بود از روی میل این ترتیب را قبول بنماید. در موقع اختلاف ( موافق نظر سنا ) منافع مالیات دهندگان باید مرجع باشد .

« این خوب نظر و سیاستی است که هر يك از مجلسین در موقع مذاکرات مرتبه دوم در مقابل رأی دیگر تفویض بشود در صورتیکه موضوع حذف یا کسر در عمل مالیه باشد » .

( راپرت مسیو ( ددفن ) ۱۹ مارس ۱۸۸۵ ) بعلاوه هیچيك از دو مجلسین نبایستی که از راه بودجه ادارات و مشاغل که بموجب قوانین مخصوصه تشکیل شده است لغویا کسر بنماید این نوع تغییرات و رفرورها باید بموجب لوایح قانونی مخصوصی که بشکل سایر قوانین معمولی در آن شور و رأی داده شود واقع گردد .

از این نقطه نظر موافقت طرفین سهل میشود ولی هوا و هوسهای سیاسی گویا مایل بهیچ عقیده اصلاح آمیزی نباشد بعلاوه بعضی نظریات هم در میان میآید که موافق آن عقاید و اوضاع نامعلوم این موضوع خوب است هر ساله تجدید میشود .

« مناقشات را در همان موقع بروز و ظهور روز بروز تصفیه

نمائیم . . . . ( نطق رئیس الوزراء ۹ مارس ۱۸۸۵ ) \* این همان اساس اصول پارلمانی است : این یکی از شرایط و نتیجه وجود دو مجلس است من صلاح نمیدانم که از این ترتیب خارج شویم بواسطه اینکه مشروطیت و قانون اساسی ما تقسیم قوای مقننه را مقرر داشته نه این است که لزوم مناقشات را قبول کرده ولی احتمال وقوع مناقشه را تصدیق نموده است . . . . بایستی مجلسین را بحال خود گذارد که این مذاکرات رادائماً تعقیب نمایند زیرا بعضی اوقات ممکن است مفید واقع گردد بعلاوه یکی از شرایط اصول پارلمانی است که همیشه کارها بطور سهولت و مسالمت آمیز موافق سیاست وقت خاتمه پذیرد ( نطق مسیور بهو نماینده مجلس شورای ملی ۹ ماه مه ۱۸۸۵ ) .

پس مادی حق در این بیان هستیم که مملکت فرانسه را نمیتوان بطور قطعی در بین ممالکی قرار داد که تساوی حقوق مالیه و بودجه مابین مجلسین موجود باشد و فقط حق تقدم در امور مالیه با مجلس است و همچنین در ردیف ممالکی که حقوق ابتکار سنا موافق قوانین اساسی در تحت تضییق است نیز فرانسه را نمیتوان محسوب نمود .

### \* ۳ - رأی در بودجه از طرف سنا

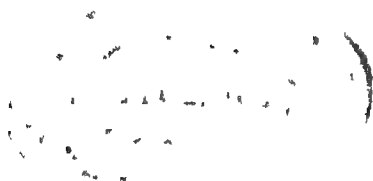
مذاکره و رأی بودجه در سنا موافق همان ترتیبی است که در مجلس شورای ملی معمول است .

ابتدا شور کلی شروع گردیده و پس از آن مذاکره در مواد می شود . در هر يك از مواد قانون و در هر يك از

فصول مخارج که در سورت های ضمیمه مندرج است رأی مخصوص داده میشود

شرایط شور مذاکره و رأی همان است که سابقاً بیان شده است پس از آنکه تمام قسمت های بودجه یکی بعد دیگری قبول گردید يك رأی کلی با اوراق و علنی تصدیق قطعی سنا را در باره کلیه قانون مزبور می نماید .

این ترتیب تکرار همان مطالبی است که راجع به مجلس شورایی شرح داده ایم و بنابر این تجدید آن بیهوده . همینکه از طرف سنا نیز رأی داده شد بودجه یکی از قوانین مملکتی گردیده و از طرف قوه مجریه موافق ترتیبات جاریه رسماً اعلان میشود .





# فصل شانزدهم

اعتبارات اضافی. اقدامات مختلفه که بر خلاف

این ترتیب شده است. بودجه های مصححه

## تبدیل در اعتبارات

• اول - اعتبارات انانی. این اعتبارات در بعضی از مواقع استثنائی قابل تصدیق بوده ولی افراط در آنها که عاده واقع میشود این نوع اعتبارات را یکی از معایب مالیه بشمار می آورد. معایب این اعتبارات اضافی عبارت از این است که ترتیب بودجه ها را بر هم زده و بزیاد شدن مخارج کمک مینماید اعتراضات و مخالفت دائمی مبنی بر ضدیت این ترتیب در فرانسه

• دوم - اقدامات مختلفه (در درجه دوم اهمیت) که برای جلوگیری از پیشرفت این ترتیب شده است: تعیین طرق و وسائل اعلان در بعضی مواقع جمع آوری بطور لوایح ماهیانه امضای وزیر مالیه این تدابیر موقتی غالباً متروک مانده یا فوّه و قدرتی برای آنها باقی نمانده است

• سوم - بودجه های مصححه که از سنه ۱۸۶۲ تا ۱۸۷۰ در فرانسه بمنظم اجرا گذارده شده است. در ایتالیا این ترتیب بودجه ها قطعاً قبول شده است.

تأثیرات این نوع بودجه ها در تصدیق اعتبارات اضافی اشکالاتی که از بودجه های مصححه حاصل میشود

• چهارم - تبدیل اعتبارات (مقصود از فصل به فصل دیگر است) این ترتیب

بر حسب طاهر اعتبارات اضافی را حذف نموده ولی در مناز حقیقت بزرگترین وسیله برای افراط و تفریط میشود. وجود این طرز و ترتیب در فرانسه از ۱۸۶۲ تا ۱۸۷۰. در سنه ۱۸۷۱ این طرز و ترتیب یکی از محاسبات خارج و محذوف گردید

\* - اول - اعتبارات اضافی - دلایل وجود این ترتیب

## و مخاطرات آن

مسائل غیر مترقبه همیشه در کارهای انسانی واقع گردیده و بهمین مناسبت غیر ممکن است که در قانون بودجه ارقام لایتنجیری تعیین شود هر قدر که موقع تهیه بودجه با عمل نزدیک باشد باز هنگام عمل تنجیرانی در بهترین پیش بینی های بودجه حاصل میگردد این تنجیرات کم یا زیاد در ارقام عایدات و ارقام مخارج واقع گردیده ولی ما در اینجا نه در موضوع عایدات و نه در کسورات احتمالی مخارج صحبتی ننموده و بعدها که در موضوع بودجه های مصدحه مذاکره خواهیم نمود تمام تنجیرانی که ممکن است در پیش بینی های مالیه حادث شود در تحت نظر میآوریم مقصود فعلی عبارت اضافه شدن مخارج بعد از رأی در بودجه یعنی اعتبارات اضافی است .

ابتداء شروع از توضیح اعتبارات اضافی نموده و متعاقب تشریحاتی که در دو فصل قبل شده است گویا جمله ذیل بدون تفسیر دیگری کافی در بیان مسئله خواهد بود .

« اعتبارات اضافی عبارت از تخصیصاتی است که بعد از تعیینات قانون سالیانه مالیه عطا میشود » .

در مواقع عادی وقایع غیر مترقبه حقیقی که مخارج فوق العاده آنها فوراً احتیاج به یک اعتبار اضافی داشته باشد غالباً نادر است .

مختبر بودجه ۱۸۷۱ گفته است: « حذف مطلق اعتبارات اضافی خیال موهومی است در حقیقت همیشه مشاغل و اموری خواهد بود که اعتبارات پیش بینی شده در بودجه هر اندازه هم بقدر کافی تعیین شده باشد اتفاقاً کسر حاصل مینماید همینطور خواه در داخله خواه در خارجه وقایع غیر مترقبه خواهد بود که پیش بینی آن وقایع غیر مقدور و قطعاً محتاج بوجوهی اضافه از منابع بودجه ایست (راپرت در خصوص اعتبارات اضافه (دوره عمل) ۱۸۷۱ در ۳۱ اوت ۱۸۷۱) .

خوش بختانه مسائل غیر مترقبه در هیچ موقع مثل سنه ۱۸۷۱ که تاریخ راپرت مندرجه فوق است واقع نگردیده بمالوده تغییراتی که در داخله اعتبارات هرفصل ممکن است داده شود بایستی عموماً برای انجام اغلب از مسائل کافی باشد .

با وجود وقایع غیر مترقبه و فوق العاده که اعتبارات اضافی را لازم نموده و بنابر این در بعضی مواقع قبیل تصدیق میشود این اعتبارات علی العموم باعث افراط در مخارج و تضییع موازنه جمع و خرج بودجه است .

بی تردیدی هائی که در مصرف اعتبارات اضافی شده سبب آنست که مواقع قابل اغماض آن فراموش میشود در فرانسه همیشه این موضوع از این نقطه نظر ملاحظه نشده و روی هم رفته این طرز و ترتیب را بدانسته اند زیرا اکثر موارد آن سزاوار عدم قبول است ایرادانی که بر علیه اعتبارات اضافی بیان شده در دو اصل ذیل خلاصه میشود :

اول - اعتبارات اضافی اقتصاد و صرفه جوئی بودجه ابتدائی را

برهم میزند .

دوم - اعتبارات اضافی تراید و افزایش مخارج را تأیید مینماید .

ایراد اول سهل القبول است زیرا بودجه مرکب از عایدات و مخارج با نهایت دقت از نقطه نظر موازنه جمع و خرج مرتب و تنظیم گردیده و بملاوه تهیه کنندگان بودجه سعی در انجام مقصود و عدم تخلف از مقررات آن داشته همین که مخارج جدیدی که نسبت بآن مخارج هیچ محلی در بودجه منظور نگردیده ظاهر میشود موازنه برهم خورده و طبیعاً يك كفه ترازو سنگینتر خواهد گردید .

« در مقابل سیل مخارجی که بطور اضافه اجازه داده میشود هیچ پیش بینی جدی در بودجه ممکن نیست هر نوع مال اندیشی و احتیاطی زایل گردیده و هر نظارت و تفتیشی بی اثر مینماید . »

« راپرت کمیسیون مالییه سناراجع به بودجه ۱۸۸۶ در تاریخ ۲۴ ژوئیه ۱۸۸۵ » « عدم پیش بینی های بودجه معایب بسیار بزرگی را شامل و يك عیب مهم برهم زدن وحدت بودجه است » ( نطق مخبر سنا ۱۰ ژوئیه ۱۸۹۰ ) .

از اینها گذشته احتمال بلکه یقین در اعتبارات اضافه تهیه کنندگان بودجه را سست نموده و کار آنها را از ابتدا عقیم گذارده و سعی در موازنه بودجه را بی اثر یابی موضوع مینماید در صورتی که تعیینات و تخصیصات بودجه بایستی برهم بخورد میتوان گفت از همان موقع تهیه آن بودجه وجود ندارد .

در ایراد دوم گفته شد اعتبارات اضافی بقزاید و افزایش مخارج كمك مینماید .

در حقیقت هر تقاضای اعتبار در جریان تهیه بودجه مورد دو ملاحظه و دقت واقع میشود اولاً از نقطه نظر فواید و وجوب خود مسئله ثانیاً از نقطه نظر امکانات و توانائی بودجه . اعتبارات عموماً از نقطه نظر اول

اول ب سهولت تصویب میشود زیرا کمتر اعتباری است که بدون هیچ فایده و لزوم ظاهری مصرف آن تقاضا شده باشد یولی که از طرف ادارات درخواست میشود غالباً کم یا بیش بمصرف صحیح میرسد. ولی از نقطه نظر دوم ( امکان و توانائی بودجه ) چنان که در این موضوع بحث نموده ایم دارای اهمیت فوق العاده ایست امکان و توانائی بودجه عده محدودی از مخارج را اجازه قبول میدهد اغلب از مخارج که مفید هم گفته میشود از روی ناچار و اجبار بایستی کنار گذارده شود این نقطه نظر اساسی مهم مسئله اقتصاد است.

بعلاوه در موقعی که پس از تکمیل و رأی بودجه یک خرجی جداگانه و بنام اعتبار اضافی پیشنهاد میشود این خرج فقط از نقطه نظر اول و لزوم خود امر ملاحظه میشود. ممکن آن خرج را بدلائل خود مسئله رد یا قبول نموده و راجع بعدم امکان و توانائی بودجه کل نمیتواند ایرادی وارد نماید زیرا بودجه کل قبلاً رأی داده شده و تصویب گردیده است در آن موقع هیچ امری مشکلمتر از مقاومت در مقابل این مخارج لازم نیست.

ادارات نیز این مسئله را بخوبی دانسته و برای موقع اعتبارات اضافی بعد از رأی در بودجه مخارجی را میگذرانند که برخلاف آن مخارج پارلمان در کمال خوبی میتواند موضوع موازنه و جمع و خرج را دلیل آورده و آنها را رد بنماید ادارات میدانند که در آن موقع کمتر مقاومت در مسئله شده و منافع خزانه مملکت کمتر مدافعه میشود.

موافق ترتیب فوق ابتدا یکی بودن بودجه ابتدائی برهم خورده و پس از آن مخارج دائماً در تزايد است و بالاخره اعتبارات اضافی مالیه مملکت را به خطر کسر عمل میاندازد.

## ❖ دوم - اقدامات مخالف اعتبارات اضافی - تدابیر

### موقتی در درجه دوم اهمیت

برای دفع این معایب اساسی که ناطقین و نویسندگان از ابتدای قرن حاضر از بیان و کشف آن کوناهی ننموده اند تدابیر احتیاطی پیشنهاد یا قبول شده است .

ما بدو بعضی تدابیر موقتی که در درجه دوم اهمیت واقع و بموقع اجرا گذارده و بیهوده تجربه در آنها شده است مطالعه هینمائیم پس از آن موضوع بودجه صحیح و تبدیل اعتبارات که در بعضی از ممالک آنها را سد مفیدی در مقابل این معایب دانسته اند مذاقه خواهیم نمود و بالاخره در صدد تجسس این مسئله خواهیم بود که چگونه قوه مقننه بایستی اقدامات صحیح قانونی برای جلوگیری ارا فرط در اعتبارات اضافی بنماید .

بعنوان تدبیر موقت قانون ۱۸ ژویه ۱۸۳۶ مقررات ذیل را

شامل است :

« در آینده نسبت به هر نوع تقاضای اعتبارات که خارج قانون سالیانه بودجه مخارج میشود بایستی طرق و وسایل محل مصرف آن اعتبارات نیز معلوم شود » .

( ماده ۵ قانون ۱۸ ژویه ۱۸۳۶ در تعیین بودجه ۱۸۳۷ ) این ماده از روی عقل و فلسفه مقرر گردیده ولی نقص آن عدم اجرای قانون مزبور بوده است .

چنانکه قبلاً بیان نمودیم اعتبارات اضافی از دیاد مخارج را نیز غیب نموده زیرا اعتبارات مزبور جداگانه و منفرداً خارج از موازنه جمع و خرج بودجه پیشنهاد میشود برای علاج این عیب قانون ۱۸۳۶ تعیین یک منبع عایدی مخصوص (و با اصطلاح قدیم محلی) را نسبت به تقاضای هر نوع اعتباری مینماید معقن قانون مزبور از برقراری این ماده همچو در نظر داشته که موازنه بودجه دائماً محفوظ نماید پس قصد و عقیده عالی ولی بدبختانه در اجرا فقط منتهی بدرج جمله عمومی بی اصل ذیل گردیده است :

« محل مصرف خرج از منابعی که متعلق با احتیاجات سنده مالیه است ندارد خواهد گردید .

جمله مزبور در تمام لوایح قانون اعتبارات اضافی تکرار گردیده و در حقیقت قانون ۱۸۳۶ عبارت از کلمات بی اثر و بی روح است .

در سنه ۱۸۵۱ همچو بنظرها رسید که معنویت بقانون مزبور داده و در آینده نسبت به هر نوع تقاضای مخارج اضافی محلی را که برای مصرف آن خرج معین شده است بطور قطعی بیان نمایند مصنفین پیشنهاد مزبور همچو تصور مینمودند که لزوم بیان قطعی محل مصرف اعتبارات اضافی جلوگیری مؤثری از برهم خوردن موازنه جمع و خرج بودجه خواهد نمود کمیسیون مجلس نیز در نظر پیشنهاد کنندگان موافقت نمود ولی در موقع مذاکرات علنی ناطقین سؤال نمودند که معنی کلمه صریح قطعی چه چیز است و حد این تصریح تا چه اندازه است .

بعضی دیگر اساساً در مفید بودن پیشنهاد مزبور مخالفت نموده

و معتقد بودند که برای قطع و یقین در مسئله ناچار از ایجاد مالیات جدیدی در مقابل هر تقاضای اعتبار اضافی خواهد بود در صورتی که بواسطه ازدیاد و ترقی عادی عایدات غالباً احتیاج به چنین اقدامی نیست .

خلاصه این که مجلس کلمه قطعی را حذف نموده و مضامین مختلفه قانون ۱۸۳۶ توضیح نمود :

« لایحه قانونی شامل تعیین طرق و وسائل محل مصرف خرج بوده چنانچه محل خرج مزبور از منابع عایدات سنه هالیه ممکن الحصول نباشد لایحه قانون ذکر این مسئله را خواهد نمود که اعتبار مزبور از محل استقراض جاری ادا میشود » (قانون ۱۶ مه ۱۸۵۱ ماده ۲) بواسطه این کلمات اخیر قانون جدید اجازه میداد که اعتبارات مخارج اضافی ممکن است از محل استقراض جاری پرداخته شود :

پس از آن تمام لوایح اعتبارات اضافی از این جمله اخیر قانون مزبوره استفاده نموده و در ماده اخیر هر لایحه کلمات بی معنای ذیل تکرار میگردد.

« مصرف خرج از محل استقراض جاری تدارک میشود » این است فقط اثری که امروزه از مقررات قانون ۱۸ ژویه ۱۸۳۶ و ۱۶ مه ۱۸۵۱ باقیمانده است .

ضمناً اقراط در اعتبارات اضافی لاینقطع زیاد گردیده و وزراء و قوای مقننه دائماً شکایت از این مسئله مینموده اند مسیو دوین در دوره حکومت ژویه فریاد میزد :

اعتبارات اضافی جراحات بودجه های مالاست :  
در سنه ۱۸۴۹ یک تدبیر دیگری اتخاذ گردید : برای واضح نمودن



هیولای مهیب تقاضاهای اعتبارات اضافی پیشنهاد شد که در تالار جلسه کمیسیونها و شعب مجلس يك جدولی از تمام اعتبارات اضافی اعلان نموده و هر روزه هر چه جدیداً تقاضا میشود بآن جدول اضافه نمایند (قانون ۱۸ نوامبر ۱۸۴۹).

چون هیچ قانون دیگری قانون ۱۸ نوامبر ۱۸۴۹ را نقض ننموده طبعاً قانون قانون مزبور لازم الاجراست ولی بدون جهت بخود زحمت داده در تالار جلسه و کمیسیونها یا شعب در صدد جستجوی اعلان جدول اعتبارات اضافی بر میآیند.

از همان نقطه نظر کمیسیون بودجه در سنه ۱۸۷۶ به پیشنهاد مسیو گیشارد نماینده مجلس بعنوان ضمیمه تمام لوایح قانونی اعتبارات اضافی صورتی از وزیر مالیه بدست آورد که در آن صورت تمام اعتبارات مصوبه و وضعیت دوره عمل مالی یا جاریه را معلوم مینمود این ترتیب ولو این که هیچ قانونی آن را تصدیق ننموده از آن روز هجری و معمول است.

در همان موقع در سنه ۱۸۷۶ يك قانونی در ۱۲ ماه بنام تدبیر موقت اینطور مقرر داشته است که لوایح قانونی اعتبارات اضافی بایستی ماه بمه پیشنهاد شود تا بانوقت لوایح مزبوره دائماً بدون هیچ ترتیبی پیشنهاد میگردد ولی بر طبق قانون مزبور بعدها وزیر مالیه بایستی لوایح اعتبارات اضافی را در کیف خود نگاهداشته است و جمع آوری نموده و از کلیه آنها يك لایحه قانون ماهیانه ترتیب دهد و وزیر مالیه تمام تقاضاهای اعتبارات اضافی یا فوق العاده که در ادارات مختلفه احتیاج بآن اعتبارات حاصل نموده اند افلا در فاصله یکماه در تحت يك لایحه قانون جمع آوری مینماید (ماده واحده قانون ۱۲ اوت ۱۸۷۶)

میتوان جزو صورت تدابیر متخذه این مسئله را هم ذکر نمود که وزیر مالیه نسبت بتمام لوایح اعتبارات اضافی مجبور است که با وزیر مربوطه متفقاً آن لایحه را امضا نموده و شخصاً به مجلسین پیشنهاد نماید قوانین مختلفه مخصوصاً قانون ۱۶ مه ۱۸۵۱ این ضمانت کم یا بیش خیالی و موهوم را مقرر نموده است.

تا کنون بخوبی ملاحظه شد که قوای عالیه مملکت برخلاف هجوم اعتبارات اضافی اقدامات نموده و بواسطه مقررات چندی فقط نظم و ترتیب و وضوح عملیات را برقرار نموده بدون اینکه عیب را ریشه کن نموده باشند. خلاصه تدابیر متخذه از قرار ذیل است :

در متن هر لایحه قانون اعتبارات اضافی منابع عایداتی که محل مصرف اعتبار مزبور خواهد بود (قانون ۱۸ ژویه ۱۸۳۶ و قانون ۱۶ مه ۱۸۵۱) تعیین میشود.

جدولیکه در تالارهای پارلمان اعلان گردیده و برطبق آن دائماً اوضاع اعتبارات هر دوره عمل مالی یا جاری را درج مینماید (قانون ۱۸ نوامبر ۱۸۴۹).

متماعب مقدمه در سبب لزوم اعتبارات اضافی درج صورت اعتبارات مصوبه یا پیشنهاد شده و وضعیات موقتی بودجه ها (تصمیم کمیسیون بودجه در سنه ۱۸۷۶).

کلیه لوایح اعتبارات اضافی بطور لایحه ماهیانه جمع آوری میشود میشود (قانون ۱۲ و ۱۸۷۶).

لزوم امضای وزیر مالیه نسبت بتمام تقاضای اعتبارات اضافی (قوانین ۲۴ آوریل ۱۸۳۳ و ۱۶ مه ۱۸۵۱).

### \* ۳- بودجه‌های مصححه

تدابیر مهمتریکه به تجربه رسیده و ازدیاد اعتبارات اضافی را از سرچشمه جلوگیری مینماید عبارت از سه مسئله ذیل است :

- اول - تأسیس بودجه‌های مصححه .
- دوم - تأسیس تبدیل اعتبارات مقصود از فصل به فصل دیگر است .
- سوم - اهمیت و نفوذ هیئت مقننه .

نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ در موقعی که اصول بودجه‌های مصححه منافعی را مصمم بود نسبت بآن اصول اینطور بیان مینماید « ماده ۳۲ ممکن است بودجه (در صورتی که درست شود) هنگام جریان سنه مالیه تصحیح شود ، این ترتیب که امروزه موقوف‌الاجرا است (در حالی که هیچ قانون دیگری مقررات این ماده را لغو ننموده) شامل يك توضیح مخصوص راجع به بودجه‌های مصححه نمیشود . برای توضیح مسئله میتوان جمله ذیلرا قبول نمود .

« بودجه مصححه عبارت از بودجه دومی است که ( چنانچه هنگام جریان سنه مالیه موقع شود ) پیش بینی های قانون سالیانه مالیه را تغییر میدهد . »

دو نکته اساسی از جمله فوق استخراج میتوان نمود ابتدا آن که بودجه مصححه عبارت از يك بودجه است و باین مناسبت بایستی عایدات و مخارج را مطابق قوانین و قواعد مقرره پیش بینی و تخمین نموده و موازنه جمع و خرج را تأمین نماید بمالیه بودجه مصححه تأسیس بودجه دومی را مینماید و بنابراین قانون سالیانه مالیه را که قبل از افتتاح سنه

مالیه تصویب کرده لغو نموده و خود به‌وض بودجه اولی برقرار میگرد و در بعضی از قسمتها بودجه را تصحیح مینماید پس این دو موضوع را میتوان از صفات عمده بودجه مصححه قرارداد .

اگرچه مشروطیت ۱۸۵۲ اساساً بودجه‌های مصححه را اجازه داد ولی بودجه‌های مزبوره به يك ترتیب دائمی در اصول بودجه فرانسه داخل نگردیده مگر از ابتدای ۱۸۶۳ پس از اجرای رفورمهایی که بتوسط Sematus Consule در ۳۱ دسامبر ۱۸۶۱ مقرر گردیده و از آن بعد تا اواخر دوره امپراطوریت وجود داشت در این مدت يك بودجه دومی مرتباً پیشنهاد شده و در آن بودجه مذاکرات بعمل آمده و در همان جریان سنه مالیه رأی داده میشد . این بودجه دوم کلیه عایدات و مخارج را از روی اساس جدید نوشته و موازنه بودجه را که اتفاقات ( پس از رأی قانون مالیه ابتدائی ) خللی در آن وارد نموده بودند مجدداً تنظیم مینمود .

عموماً دولت لایحه بودجه مصححه سنه مالیه جاریه را با بودجه سنه مالیه آتی در يك موقع پیشنهاد مینمود یعنی در ماههای اوایل سال چنانکه ملاحظه میشود موقع برای تخمین صحیح عایدات و مخارج بسیار مناسب بوده است بودجه سنه جاریه و سنه مالیه آتی با مقایسه عمل و معامله در تحت نظر گرفته شده کمتر اتفاق میافتاد که در موقع اجرا تغییراتی حاصل نماید .

د با این ترتیب مراجعه به بودجه مملکتی شبیه به ترتیبی که مدت زمانی است خوشبختانه در ادارات و دوایر ایالتی و ولایتی معمول است امور غیر مترقبه و پیش بینی نشده را خوب میتوان چلو گیری نمود .

(نطق نماینده دولت ۹ مه ۱۸۶۴ در موضوع بودجه‌های مصححه)

قدری بعد ناطق مزبور میگوید :

فراید بودجه‌های مصححه چیست ؟ فایده آن در این است که در موقع مراجعه و مذاقه مخارج در همان موقع مراجعه و مذاقه عایدات را نیز مینمائید بطوری که از دو نقطه نظر عایدی و خرج هیچکدام از نظر شخصی فرار نمی‌نماید با قدمی جلو تر از بودجه ابتدائی نمیتوان گذارد بدون این که در مقابل لزوم خرج امکان و توانائی عایدی هم در تحت نظر گرفته نشود .

بیانات اخیر به طور وضوح بیان مینمایند که بودجه‌های مصححه چگونه جلوی گیری از افراط اعتبارات اضافه نموده باین معنی که در وقت و مجلسین را مجبور مینماید منابع عایداتی که از محل آنها اعتبارات اضافی باید مصرف شود قطعاً معلوم نمایند احتیاجات بودجه در آن وقت مانع از آن است که اعتبارات اضافی از میزانی که عایدات میتواند برای آنها محل تهیه نماید خارج و اضافه شود .

بعلاوه همینکه بودجه مصححه رأی داده شد باین امیدوار بود که دیگر هیچ پیشنهاد اعتبار اضافی وجود نخواهد داشت بودجه مصححه در ایتالیا بنام بودجه پیش بینی قطعی خوانده میشود و مقصود آنست که دیگر محلی برای مخارج پیش بینی نشده نیست چون عایدات و مخارج بک مرتبه دیگر و بعبارة آخری برای دفعه اخیر مراجعه و تصویب گردیده پس از آن ظهور اعتبارات اضافی بنظر غیر قابل اغماض است .

بجهاات مذکوره فوق بودجه‌های مصححه باموفقیت کامل در تشکیلات مالیه رلایتی و ایالتی فرانسه معمول و مجری است .  
قانون جدید محاسبات ایتالیا ۱۸۸۳ در ماده ۲۷ اینطور تعیین

مینماید که در ماه نوامبر هر سال ( یعنی در وسط سنه مالیّه که ابتدای آن از ژویه شروع شده است ) وزیر مالیّه یک لایحه قانونی تصحیح کننده بودجه سنه مالیّه جاریه را پیشنهاد خواهد نمود این لایحه قانون طبع گردیده و در همان موقعی که لایحه بودجه سنه آتیّه پیشنهاد میشود پارلمان تسلیم خواهد گردید .

ولی چنانچه بعضی فواید حقیقی بودجه های مصححه باعث قبول آن در ممالک مختلفه شده است معایب دیگر آن نیز سبب ترك این ترتیب در بعضی از ممالک دیگر گردیده است .

اولین معایب این ترتیب دو تا بودن بودجه است یک بودجه ابتدائی و یک بودجه مصححه سبب ایجاد دو بودجه میشود بعلاوه چون بودجه وحدت را از دست میدهد رقابت فوراً در بین دو بودجه تشکیل میشود و طبعاً یکی از دو بودجه دارای اهمیت گردیده و از اهمیت دیگری کاسته میشود آیا کدامیک از دو بودجه را باید فدای دیگری نمود ؟ در حقیقت بودجه ابتدائی اهمیت خود را از دست میدهد زیرا در صورتیکه بودجه دیگری بایستی بجای آن برقرار شود بودجه اولی حالت موقتی را حاصل خواهد نمود و هر نوع فوایدی برای بودجه دوم محفوظ خواهد ماند موافق این ترتیب بودجه های مصححه سبب تنزل و اسقاط قانون مالیّه ابتدائی میشود .

بعلاوه نظر باین که بودجه مصححه در وسط سنه مالیّه در تحت نظر می آید از ابتدای سال تا آن موقع طبعاً سبب ایجاد ترتیب اقساط موقتی ماهیانه ( چند دوازدهم ) گردیده زیرا مخارج قطعاً تا آن وقت ( موقع جریان سنه مالیّه ) معین نشده در صورتی که اغلب از آن مخارج قبلاً مصرف یا تعهدات و قراردادهائی نسبت بآن مخارج شده است :

« شما برای ما يك بودجه مصححه بسیار درهم و برهمی ترتیب میدیدید که فهمیدن آنهم بسیار مشکل است .

ما گمان میکنیم اعتباراتی تصویب نموده و قبل از آنکه آن اعتبارات مصرف شود مباحثه و مذاکره در آنها مینمائیم ولی خیر اینطور نیست ! ما با کمال آسودگی مذاکره در موضوع مبالغی مینمائیم که مدت زمانی است آن مبالغ بمصرف رسیده است \* نطق نماینده مجلس ۲۹ ژون ۱۸۶۸) .

بمناسبت این اشکالات بودجه‌های مصححه باوجود فوایدی که از نقطه نظر تضییق اعتبارات اضافی داشته از سنه ۱۸۷۰ در مملکت فرانسه متروک و محذوف گردیده است .

## \* ۴ - تبدیل اعتبارات

يك ترتیب دیگری (تبدیل اعتبارات) نیز برای جلوگیری از اعتبارات اضافی تصور میگردد توضیحات بعد بما نشان میدهند که با چه شرایطی ترتیب مذکور در فرانسه مقرر گردیده است .

سناتورس کنسولت ۳۱ دسامبر ۱۸۶۱ ۳۱ چون در سر لوحه پروگرام رفورم خود اینطور نوشته بود که بعد ها اعتبارات اضافی و فوق العاده بجز از طرف پارلمان و بموجب يك قانون نیایستی داده شود جمله ذیل را بعنوان اصلاح اضافه نمود :

« ماده ۲ - احکام مخصوصه مصوبه هیئت وزراء می توانند تبدیل اعتبارات را از یک فصل به فصل دیگری در بودجه هر وزارتخانه اجازه دهند » .

نظر به ترکیب دو تدبیر سابق الذکر ( از یکطرف لزوم اجازه قوه مقننه نسبت به تمام اعتبارات اضافی و فوق العاده و از طرف دیگر اختیار تبدیل اعتبارات از فصل به فصل بقویه مجریه ) وزیر مالیه وقت مسیو فولد معتقد به تجدید حیات مالیه مملکت میبود و مطابق عقیده وزیر مزبور دوره اعتبارات اضافی برای همیشه برطرف گردیده و انتظام خود بخود برقرار شده است .

بایک آهنگ مجددانه در تاریخ ۱۲ نوامبر ۱۸۶۱ در یادداشت معروفیکه در هیئت وزراء قرائت گردیده گفته شده است این تدابیر عبارت از انکشاف بسیار عالی است که اجرای آن باعث منافع حتمی برای مملکت خواهد بود .

وزیر مالیه میگوید درصدد جستجوی مواردی هستیم که ممکن است برخلاف عقیده من بیان شود و من هیچ اعتراضی ندیده‌ام که جواب آن غیر ممکن باشد .

محققاً مداخله حتمی هیئت مقننه نسبت به اعتبارات اضافی سبب یک پیشرفت مهمی در آنوقت بود ولی چون این مداخله در مواقع معین و با فواصلی واقع میگردد باین معنی که پارلمان دائماً منعقد نسبت به همچو لازم دانستند که در غیاب پارلمان اختیار تبدیل اعتبارات را برای حکومت محفوظ نگاهداشته تا اینکه مانعی در جریان امور حاصل نشود یادداشت وزیر نیز میگوید : من این موضوع را فقط وسیله عملی و مفید برای تأمین امور در غیاب قوه مقننه میدانم .

تبدیل اعتباراتی که اختیار آن بدولت واگذار شده بود عبارت از دو نوع مشخص بود .

اولا آن سهم از اعتباری که در یک فصل اضافه مینماید ممکن



بود بفصول دیگری نقل شود که آن فصول بقدر کافی وجوه موجود نداشته باشند .

عموماً این تبدیلات که جزء قسمت اول شمرده میشود در اواخر سال بموقع عمل میآید این ترتیب را تبدیلات در اضافه وجوه موجودی بلامصرف مینامیدند .

ثانیاً اختیار خطرناکتری بدولت اجازه میداد از بعضی از فصولی که هیچ وجهی اضافه از مصارف خود نداشته باشند بعنوان استقراض یک قسمت از وجوه موجودی موقعی آنها را بمصرف احتیاجات فوری فصول دیگری برساند قبل از اتمام سنه مالیّه اگر ممکن میشد وجوهی که موقتاً استقراض شده بود بمحل خود استرداد میگردد پس چنانکه عنوان مطلب هم آنرا توضیح میدهد این ترتیب عبارت از مساعدۀ موقتی بشرط استرداد بود :

تبدیلات بعنوان موقت یا بشرط استرداد . نظر باین ترتیبات وزیر میتواندست موقع مناسبی را برای مصرف وجوه موجودی که قطعاً اضافه مانده بود انتظار داشته باشد و در وهله اخیر برای اضافه نمودن میزان کلیه اعتبارات چاره جز رأی و تصویب پارلمان نبود ولی تقاضای چنین رأیی نمیشد مگر این که در مدت جریان سنه مالیّه از تمام وسائلی که تهیه وجوه مینمود استفاده نموده و دیگر چاره منحصر به فرد شده باشد .

این مسئله دیده میشود که در مقررات ۱۸۶۱ کمال هوش و ذکاوت بخرج داده شده است زیرا از يك طرف حقوق پارلمان را ثابت نموده و از طرف دیگر بدولت اجازه داده است که احتیاج رجوع پارلمان نداشته باشد مع هذا وجود این زبردستی غالباً چون زبردستی ها همان بر

حسب ظاهر محفوظ است) در موقع عمل موفقیتی در این مقررات حاصل نگردید.

در سنه ۱۸۶۲ پس از آنکه دولت قانوناً از پارلمان اعتبارات اولیه قشون کشی به بلژیک را در ماه ژون تحصیل نموده بود در ماه بعد (۱۸۶۲) خود شخصاً يك اعتبار ۲۶ ملیون مقرر داشت بدون اینکه خلاف قانون خود را بواسطه يك تبدیل اعتبار نیز تصحیح نموده باشد چندی بعد در موقعیکه قوه مقننه اعتراضاتی در این موضوع نمود ناطقین رسمی (مقصود وزراء) خطای مرتکبه خود را اقرار و قطعاً معذرت خواسته و بیان نمودند که دولت برای اجتناب از خلاف قاعده مزبور چاره جز صدور حکم تبدیل اعتبار نداشت ولی اگر این ترتیب مقرر نگردیده برای این بود که فصول مخارج وزارت جنگ و بحریه بطوری محتاج بوجه خود بودند که هر نوع تبدیل اعتباری را رد مینمودند.

در اینصورت صدور چنین حکمی فقط برای حفظ هر سوم معموله بوده و نتیجه واقع را متضمن نمیکردید.

مجلس بیشتر از نقطه نظر تسلیم نه از روی عقیده بیانات مذکوره را قبول و محلی را برای مصرف فوق العاده مزبور جدیداً تصویب نمود.

ولی سال بعد در سنه ۱۸۶۳ نیز برای يك مبلغ مهمی (۹۳ ملیون فرانك) دولت باز لجاجت در انجام تبدیل اعتبار از فصل به فصل دیگری نمود زیرا خود بیمصرف بودن اعمال چنین طرز را کاملاً مستحضر بود (رایرت نماینده مجلس ۴ ژانویه ۱۸۶۴).

بالاخره يك اتفاق دیگری هم بمناسبت غرابت او محتاج بذکر است. مسئله بحران پنبه در اواخر ۱۸۶۲ سبب فقر و فلاکت عملیات

رون و نواحی همسایه او گردیده و بایستی ۷۰۰۰۰۰ فرانك وجه تهیه و مابین آنها تقسیم شود هیچ چیز بیش از این مسئله محل لزوم و قانونیتر از آن نبود .

برای انجام مقصود رجوع به ترتیب تبدیل اعتبار گردید اما باید دانست از چه فصلی ۷۰۰۰۰۰ فرانك برداشت نموده و بمصرف فلاکت زدگان بحران پنبه رسانید ؟ از بابت فصل مخارج محبوسین بطوری که چندی بعد از آن برای تنظیم این عمل تبدیل اعتبارات دولت يك مبلغ ۷۰۰۰۰۰ فرانك بنام اداره محبس از پارلمان اعتبار اضافه دریافت نمود خرج حقیقی از نظر نمایندگان مملکت ناپدید گردیده و يك خرج ظاهری و بی حقیقت دیگری بجای آن برقرار و جاشین شده بود .

این خطا ها و سهل انگاری ها سبب بی اعتباری طرز مزبور گردید :

اعتراضات سخت بزودی در این موضوع بیش آمده و مخصوصاً عدم صداقت و صحت باطن مسئله را سبب بی ترتیبی آن میدانستند در اواخر دوره امپراطوریت نیز تبدیل اعتبارات خود بخود متروك ماند بدون اینکه رسماً الفاء آن تصدیق شده باشد .

بالاخره پس از سنه ۱۸۷۰ - ۱۸۷۱ تصمیم اولین عمل مجلس این بود که در قانون اساسی جدید راجع به بودجه ماده ذیل را مقرر نمود :

« هیچگونه تبدیل اعتبارات از يك فصل به فصل دیگر ممکن نیست واقع شود » .

(قانون ۱۶ سپتامبر ۱۸۷۱ ماده ۴۰) هیچکس نیز امروزه در

صدد تجدید و برقراری مسئله تبدیل اعتبارات نیست .  
از نطه نظر اعتبارات اضافی طرز تبدیل اعتبارات جز خدمات و  
فوائد غیر حقیقی کاری از پیش نبرد زیرا اگر پارلمان در دوره اجرای  
این ترتیب کمتر به اعتبارات اضافی رأی میداد سبب این بود که در معنی  
دولت صاحب اختیارات غیر محدود منخفی بود که خطر آنها بیشتر بود  
حقیقاً این مرتبه علاج مسئله خیلی مضرتر از خود عیب بود .

# فصل هفدهم

## تاریخ اعتبارات اضافی - ترتیب قانونی اعتبارات مزبوره

• اول - تاریخ قانونی شدن اعتبارات اضافی از ابتدای قرن حاضر •  
پارلمان دائماً سعی میداشت اجازه تعدیل مطابق این اعتبارات را از وظیفه خود بنماید قوانین ۱۸۱۷ و ۱۸۳۳ و ۱۸۳۴ • سناتوس که دولت ۱۸۵۲ و ۱۸۶۲ و ۱۸۶۹ •

• دوم - قوانین ۱۸۷۱ و ۱۸۷۹ تشریح و توضیح مقررات آنها •  
اعتبارات اضافی و فوق‌العاده توضیح این اعتبارات تقسیم اعتبارات ضمیمه •  
• سوم - اثناء و احواف اعتبارات • بعضی از آنها فقط تأخیر در مصرف خرج شده ولی بعضی دیگر از آنها باعث صرفه جویی قطعی میشود این قسمت اخیر خواه در تواریخ اعتبارات اضافی خواه بطور جداگانه در قانون تفریق بودجه پیشنهاد میشود • ارقام مخارج افزوده •

• چهارم - نتایج اقداماتی که در فرانسه به‌وقع اجرا گذارده میشود •  
احصائیه اعتبارات اضافی • ارقام بنهایت اعتبارات مزور از ۱۸۷۹ تا ۱۸۸۵  
تنزل ارقام مزبوره نفوذیکه از طرف پارلمان بخرج داده شده است • نتیجه  
هر چه بشود فقط قوه و اقتدار قانونی همانا پارلمان است •  
• پنجم - اعتبارات اضافی در ایتالیا در بلژیک در پروس و در روسیه  
اعتبارات اضافی در انگلستان مقررات قوی آنها حاصل ترتیب و در اعتبارات  
اضافی که در انگلستان بسیار کم رواج یافته بود در سنه ۱۸۸۸ و ۱۸۸۹  
کاملاً بر طرف گردید سبب این وضعیت خوب • تطبیق اصول بودجه  
انگلستان با فرانسه •

## \* اول - تاریخ قانونی شدن اعتبارات اضافی

سومین و آخرین مانع استیلائی اعتبارات اضافه همانا اقتدار قوه مقننه است.

آخر الامر به حمایت قدرت مطلقه پارلمان توسل میشود عقل هم اینطور حکم مینماید زیرا نمایندگان مملکت بمناسبت همان حق الوتیه که در تصدیق و تصویب بودجه ابتدائی دارند بایستی در مخارج اضافی نیز رأی بدهند هر یک از این دو وظیفه مربوط و ممزوج بایکدیگر و بجز صاحبان مشروع آن کسی دیگر نمیتواند آن وظایف را بهتر انجام دهد این فلسفه قبل از اینکه قطعاً در قوانین مشروطیت تمام ممالک پارلمانی جایگیر شود دچار انقلابات و کشمکش های طویل گردیده و ما فعلاً شروع به بیان تاریخ آن مینمائیم و در صدد جستجوی این مسئله خواهیم بود. که باچه موفقیتی پارلمانهای حالیه حق اولویت و امتیاز خود را بموقع عمل میگذارند تاریخ اعتبارات اضافی در فرانسه همان راهی را پیموده است که رأی راجع به فصل طی نموده این دو مسئله هر دو همان منازل را عبور نموده و در همان تواریخ متوقف گردیده اند این تصادف سبب آن است که بیان حالیه ما خیلی مختصر شود.

ما کما فی السابق دوره کونسولات و امپراطوریت را که در آن مواقع دولت کمتر اصول قوانین را مرعی میداشت کنار گذارده و قانون ۲۵ مارس ۱۸۱۷ را نقطه شروع مطالب خود قرار میدهیم این قانون تأسیس اعتبارات اضافی را اجازه داد در مواقع فوق العاده و فوری بموجب فرامین سلطنتی که آن اوامر بایستی در دوره اجلاسیه آنیه مجلسین مبدل به

قانون شود .

(قانون ۲۵ مارس ۱۸۱۷) بعد از آن تاریخ اساساً رأی در اعتبارات اضافی متعلق به نمایندگان مملکت میشود ضمناً در مواقع فوق العاده و فوری اجازه شاه کافی بوده بشرط آنکه در اقرب از عته ممکنه به یارلمان نیز رجوع شود .

کلمات : فوق العاده و فوری از نقطه نظر عملی هیچ اثر قابل رضایتی نداشت زیرا این کلمات يك اقتدار بی نهایت غیر محدودی به دولت میداد که بمیل و اراده خود ترجمه و تعبیر می نمودند .

قانون دیگری در ۲۷ ژون ۱۸۱۹ تأکید در این مسئله مینمود که احکام اعتبارات اضافی هر چه زودتر ممکن است بایستی تبدیل به قانون بشود ( ماده ۲۱ ) ولی فرضاً هم که این ترتیب معمول میگردد در مقابل اعمال واقعه يك صورت سازی بی اثر بود .

با وجود اینکه چندین مرتبه تشبثاتی برای رفورم این مسئله بعمل آمد ولی این اوضاع تا آخر تبعید تمدید یافت در سنه ۱۸۲۷ نظامنامه سیودو ویل که سابقاً در موضوع رأی بطور قسمت های وزارتخانه اشاره شد .

در موضوع اعتبارات اضافی مقرراتی را متضمن بود ولی در عوض اینکه در راه پیشرفت و ترقی جلو برود بر عکس روبه قهقرا رفته و اینطور بیان مینمود که اوامر و احکام اعتبارات اضافی راجع به بودجه معمولی ممکن است در موقع پیشنهاد قانون تفرغ بودجه صورت قانونی را حاصل نماید این اعتبارات در آنوقت بنام اعتبارات متمم بایستی تصویب گردد .

(نظامنامه اول سپتامبر ۱۸۷۲ ماده ۴) ها در آیه راجع به اعتبارات

متممه صحبت خواهیم نمود .

پس از شورش ۱۸۳۰ در موقعی که قانون ۲۹ ژانویه ۱۸۳۱ رأی بطور فصل به فصل را مقرر داشت قوانین ۲۴ آوریل ۱۸۳۳ و ۳۳ مه ۱۸۳۴ هریک به نوبت حقوق نمایندگان ملت را نسبت به اعتبارات اضافی در روی اساس محکمی برقرار نمودند .

قانون ۲۴ آوریل ۱۸۳۳ ابتداء مطلب را به الغاء نظامنامه ۱۸۲۷ محدود نموده و تمام اوامر و احکامیکه در موضوع اعتبارات اضافی صادر شده است تصدیق آنها را در اولین دوره اجلاس مجلسین اجباری مقرر داشت .

قانون ۲۳ مه ۱۸۳۴ قدم را جلوتر گذارده و سعی در اصلاح قانون ۲۵ مارس ۱۸۱۷ نموده و نقص آنرا تکمیل نمود . از نقطه نظر این که بطور کلی تمام اعتبارات اضافی باید به تصدیق نمایندگان ملت برسد قانون مزبور تعیین اعتباراتی را نمود که بطور استثناء آن اعتبارات ممکن است در بعضی از مواقع بطور موقت بموجب احکام دولتی بموقع اجرا گذارده شود .

اعتباری که در غیاب مجلسین به دولت واگذار شده بود باین طریق قطعاً محدود گردید .

« مضامین قانون ۱۸۱۷ که قواعدی در این موضوع مقرر نموده خیلی مجمل است . . . . . در منافع دولت و مجلس است که حدود و اختیاریکه بموجب احکام دولتی سبب ازدیاد و مخارج مملکتی میشود صریحاً محدود و معلوم نماید » (رپرت کنت دو شانل نسبت به لایحه قانون بودجه ۱۸۳۵) .

بالاخره رای این که حدود جدید قطعاً معلوم شود قانون ۱۸۳۴



دو نوع مخارج تعیین نمود :

اول ارقام قطعی و ثابت مندرجه در بودجه برای يك مبلغ معین بااطلاع ازجهت مسئله ازطرف قوه مقننه.

دوم تعیین بطور تخمین ( بواسطه اطلاعات و دلایل صحیحه ) میزان مخارج ادارات و مشاغل مقرر .

البته تعرضاتی که قبلا نسبت به اعتبارات محدود و اعتبارات بطور تخمین داده ایم در خاطر قرئین محترم مانده است (رجوع شود به فصل هفتم) فقط راپرت های مقدماتی قانون ۱۸۳۴ بجای اعتبارات محدود و اعتبارات تخمینی وجوه ثابت از یکطرف و از طرف دیگر ادارات مصوبه گذارده شده است .

» بودجه شامل دو ترتیب مقررات است : اوامر ثابت و تخمینات بعضی اوقات بودجه اداره یا شغلی را اجازه داده و چون مخارج آن اداره یا شغل مربوطه به اوضاع و احوال آن اداره است بودجه فقط ا کتفا به تخمین مخارج مزبوره نموده و حدی برای آن تصور نمی نماید بعضی اوقات بودجه با يك طرز آ مرانه خرج را محدود مینماید . . . . باین مناسبت است که بودجه از یک طرف به ادارات و مشاغل مصوبه تقسیم گردیده در صورتی که ممکن است مخارج آن موافق با تخمینات قانون نباشد و از طرف دیگر وجوه ثابت تقسیم میشود که در آن اعتبارات دولت بایستی خود را محدود نموده و از آن حد تجاوز نه نماید ( راپرت دوشانل) .

همین که این تشخیص مابین ادارات مصوبه وجوه ثابت بر قرار گردید با کمال سهولت این مسئله مفهوم است که يك حکم ساده هیئت دولت هیچ اشکالی ممکن است بنام موقتی اعتبارات قسمت بدون اول بودجه

را اضافه نماید در حالی که قانون بودجه اقتدارنامه خود را در خصوص اعتبارات محدوده یعنی قسمت دوم بایستی کاملاً محفوظ دارد.

« ماده ۱۱ ... اختیار اجازه اعتبارات اضافی بموجب فرامین سلطنتی برای وجوه امدادیه مصارف يك اداره با خدماتی که در بودجه نوشته شده و عدم کفایت وجوه مصوبه آن محقق گردیده است فقط راجع به ادارات خدماتی که مطابق صورت ذیل در باره آنها رأی داده شده است ».

(قانون مالیه ۲۳ مه ۱۸۳۴) صورت مذکوره در این ماده عبارت از سی و شش فصل بود و هر خرج اضافه و خارج از فصول مندرجه قطعاً در ید اقتدارات پارلمانی میماند.

معهذا يك ماده اخیر دیگری اینطور بیان مینمود :

« ماده ۱۲ اختیار یکم بموجب ماده ۱۵۲ قانون ۲۵ مارس ۱۸۱۷ داده شده که بموجب فرامین و دستورهای همایونی در موانع فوری و فوق العاده میتوان تحصیل اعتبارات لازمه را نمود فقط راجع به مشاغلی است که پیش بینی آن در بودجه غیر ممکن است » اعتبارات فوق العاده یعنی اعتباراتی که مربوط به دوائر و مشاغلی است که در بودجه پیش بینی نشده بموجب ماده مزبوره خارج از قانون عمومی خواهد بود.

يك استثناء خطرناکی به ترتیب مذکوره مقرر گردید و بعدها همینکه خرج جدیدی به نظر دولت فوری بود بوسیله اعتبارات اضافی در غیاب مجلسین بموجب احکام دولتی برقرار میگردد.

در حقیقت دولت از ماده ۱۲ استفاده فوق العاده نمود در سنه ۱۸۴۰ مخصوصاً در دوره هیئت دولت اول مارس بریاست مسمو تیرس یکم

دستخط همایونی بیشتر از یکصد میلیون فرانك مخارج برای مصارف قلاع مستحکمه پاریس اجازه میداد که از آن مبلغ دوازده میلیون فوراً بدست وزارت جنگ و وزارت فوائد عامه داده شد فرامین دیگر فوری برای تفکیک دوازده رژیم پیاده نظام چهار رژیم سوار نظام که موجود پنجاه میلیون خرج دائمی بود صادر نمود (فرامین ۲۸ و ۲۹ سپتامبر ۱۸۴۰).

بالاخره حتی بدون فرامین همایونی وبدون وجود هیچ اعتباری (زیرا فور مالیته و ظاهر سازی های خیالی زودکنار گذارده میشود) خریدهای متفرقه برای وزارت بحریه و وزارت جنگ سبب آن شد که در دوره اجلاسیه بعد بعنوان تسویه محاسبات ۱۴۵ میلیون اعتبار فوق الاماده تقاضا گردید و باین ترتیب بدون اطلاع مجلسین فقط بوسیله اقدامات وزارت خانه ها بیشتر از ۳۰۰ میلیون مخارج در ظرف چندماه تعهد شده بود.

در سنه ۱۸۴۸ هیچ ترتیبات مخصوصه قابل ذکر نیست و بعد در دوره امپراطوریت دوم سناتوس کنسولت ۱۸۵۲ و ۱۸۶۱ و ۱۸۶۹ همان طرقی را که در خصوص رأی در اختصاصات بودجه دادیم نسبت باین موضوع نیز جریان داشته و چنانکه قبلاً ذکر شد اینطور مقرر داشت که اعتبار اضافی و اعتبار فوق العاده فقط بوجوب قانون برقرار می شود ولی ضمناً اختیار تبدیل اعتبارات را قبول نموده و بالاخره در سنه ۱۸۶۹ بدون این که ترتیبات مخصوصه نسبت به اعتبارات اضافی مقرر دارد سعی در الغاء اختیارات دولتی نموده و رأی بطور فصول را در قانون بودجه برقرار نمود.

### \* ۳- قوانین مالیه اعتبارات اضافی

مجلس ملی ۱۸۷۰-۱۸۷۱ مسئله را تقریباً بطور قطعی بر طبق قانون ۱۶ سپتامبر ۱۸۷۱ حل نمود قانون مزبور چنانکه قبلاً ذکر شد رأی بطور فصول را مقرر داشته و اختیار تبدیل اعتبارات را لغو نمود این قانون را در حقیقت از نقاط اصلی آنکه قبلاً مندرج است میتوان قانون دوره تجدید نامید :

لزوم رأی قوه مقننه نسبت به تمام اعتبارات اضافی باستثنای مواقع تعطیل مجلسین صورت ادارات و مشاغل رأی داده شده که در موارد آنها دولت در موقع تعطیل میتواند بطور استثناء اعتبارات اضافه بدهد قانون ۱۴ دسامبر ۱۸۷۹ مقررات قانون مزبور را نیز تکمیل نمود .  
از همان ماده اول قانون ۱۴ دسامبر ۱۸۷۹ اساس اعتبارات اضافی را معین نمود .

« ماده اول هیچگونه اعتبارات اضافی و اعتبارات فوق العاده ممکن نیست داده شود مگر بموجب قانون » .

ولی این اصل هرچه باشد همیشه دارای مستثنیائی میباشد زیرا درغیاب مجلسین اتفاقاً ممکن است حادث شود که در مقابل آن حوادث دولت نمیتواند بیوسیله بماند پس بایستی پارلمان قبل از تعطیل یکک قسمت از اقتدارات خود را بدولت که تنها قوه موجوده است تفویض نماید تا دولت در مواقع غیر مترقبه و اضطراری رفع احتیاجات خود را بنماید تمام رفورم قوانین ۱۸۷۱ و ۱۸۷۹ سعی در تعیین سریع و قطعی اندازه و بسط این اقتدار موقتی دولت نموده و بجای کلمات کش دار

فوق العاده و فوری که در قوانین قبل استعمال شده بود جماعات سخت تر گذارده شده است.

قانون ۱۴ دسامبر ۱۸۷۹ ابتداء مدت و زمان غیبت مجلسین را تعیین نموده که در آن مدت مستثنائی ممکن است در امور حادث شود قانون مزبور میگوید این مدت فقط عبارت از زمان تعطیل قانونی مجلسین است چنانکه در پیراگراف اول ماده ۲ قانون اساسی ۱۶ ژوئیه ۱۸۷۵ توضیح داده شده است.

(ماده ۴ قانون ۱۵ دسامبر ۱۸۷۹) تفسیر این ماده سبب مذاکرات تفصیلی گردیده که ما مورد بحث قرار نمیدهم فقط اکتفا به بیان این نکته مینمائیم که قانون مزبور کلمه تعطیل را محدود به همان تعطیل قانونی مجلسین نموده و رسماً موقع انحلال مجلسین را از این موضوع خارج و مستثنا کرده است.

در موقع تعطیل قانونی مجلسین (پنج ماه اقتدارات و حقوق استثنائی را دولت مالک است؟ در اینجا قانون تشخیص اعتبارات اضافی و اعتبارات فوق العاده را بنحو مبهمی توضیح میدهد.

اعتبارات فوق العاده آنهایی هستند که بواسطه اوضاع و وقایع فوری و غیر مترقبه لازم گردیده و مقصود از داشتن آن اعتبارات ایجاد یک خدمت تازه یا ازدیاد و بسط یک دایره است که در قانون مالیه مندرج و خارج از حدود مقرر قانون مزبور بایستی مصارفی در آن بشود (ماده ۲ قانون ۱۴ دسامبر ۱۸۷۹).

ما می توانیم توضیح مزبور را به مضامین مختصر تری بیان نمائیم اعتبارات فوق العاده اعتبارات اضافی هستند که در مورد دوائر یا یک قسمتی از دوائر که از طرف قوه مقننه پیش بینی نشده است لازم الاجرا

است .

موافق این جمله اعتبارات فوق العاده منقسم به دو نوع است :  
 بعضی از آنها راجع باموری میشود که کلیتاً در بودجه پیش بینی نشده  
 و بعضی دیگر مربوط به جزئیات اموری است که فقط آن جزئیات در بودجه  
 پیش بینی نگردیده است .

چنانچه مقصود از نوع اول یعنی اموری که کلیتاً در بودجه فراموش  
 شده است ( دوائر و مشاغل جدید ) مفهوم ماده اول قانون که بموجب  
 آن ماده تمام اعتبارات از طرف قوه مقننه اجازه و تصویب میشود در  
 این موضوع واجب الاجرا است پس این نوع اعتبارات اولیه را باید کنار  
 گذارده زیرا تصویب چنین اعتباراتی حتی در غیبت مجلسین نیز به قوه  
 مجریه اجازه داده نشده است .

چنانچه مقصود از اموری است که قسمتی از آن در بودجه نوشته  
 و بایستی خارج از حدود پیش بینی های ابتدائی مصرفی بشود وضعیت  
 این مسئله متفاوت است چون در اینجا مقنن اساساً ضایع خود را در  
 موضوع آن امر بیان نموده و تقاضای دولت عبارت از يك تقسیم جز  
 یا يك ضمیمه است که بر حسب لزوم پیش آمده است در این حال قانون به  
 دولت اجازه داده است که در غیاب پارلمان موقتاً هر نوع افزایش لازمه  
 را در موارد مذکوره بدهد .

قانون مذکوره ۱۴ دسامبر ۱۸۷۹ بالاخره میگوید : « اعتبارات  
 ضمیمه آنهایی هستند که برای عدم کفایت مصارف محققه يك امر که  
 در بودجه مندرج است تهیه و نموده و مقصود از تحصیل آن اعتبارات  
 انجام اجرای موضوع رأی داده شده در بودجه است بدون اینکه تغییری  
 در اصل موضوع داده شود . »

( ماده ۲ ) میتوان این جمله را هم مختصر تر موافق ترتیب ذیل بیان نمود :

« اعتبارات ضمیمه آئینائی هستند که فقط سبب افزایش اعتبارات يك دائره و شغل مندرجه در بودجه میشوند » .

اعتبارات ضمیمه ایجاد هیچ امر تازه را نه نموده و بسط شغلی را شامل نیست بلکه اصول مخارج را چنان که در بودجه مندرج است محفوظ داشته و فقط ارقام اعتبارات را بر حسب لزوم اضافه مینماید .

بطور خلاصه : اعتبارات فوق العاده نوع اول را جمع به دوائر و مشاغل جدید است که در بودجه ابتدائی وجود نداشته و اعتبارات فوق العاده نوع دوم مربوط به دوائر و مشاغل جدیدی یعنی آن قسمت و سهمی است که جدیداً به امور مندرجه ابتدائی ملحق میشود در خصوص اعتبارات ضمیمه این اعتبارات به عنوان و اصول مسئله تغییری نداده بلکه فقط ارقام خرج را اضافه مینماید .

از سه قسمت اعتبارات اضافی فوق دونوع اخیر یعنی نوع دوم اعتبارات فوق العاده و اعتبارات ضمیمه اعتباراتی هستند که دولت بصلاحيت خود میتواند مداخله نماید و این حق و صلاحیت دولت بشرايط ذیل محدود است :

اولاً مجلس بایستی در حال تعطیل فدائی بوده و ثانیاً اوامر و احکام اعتبارات مزبوره بایستی در هیئت وزراء مذاکره و تصویب و شورای مملکت تسلیم گردیده و در پانزده روز اول دورۀ اجلاس برای تصدیق یا رد آن بامجلس تقدیم شود تا اینکه بالاخره داخل در صورت امور مصوبه گردیده و در ضمیمه قانون مالیات سالیه مندرج شود .

بموجب قانون ۱۵ دسامبر ۱۸۷۹ برای آنکه دولت از اصول

اساسی مندرجه در ماده اول خارج نشود برای داشتن اعتبارات اضافی که اختیاران بدولت واگذار شده پنج نوع محدودیت های فیل را مقرر داشته است .

اول - غیبت مجلس بواسطه تعطیل قانونی نه بواسطه انحلال .  
دوم - خارج نمودن اعتبارات اضافی که در قسمت اعتبارات فوق العاده نوع اول وارد است .

سوم - صورت قانونی سالیانه فصولی که فقط نسبت بآن فصول اعتبارات ضمیمه ممکن است داده شود .

چهارم - فرامین و احکام اعتبارات مذکوره در هیئت وزراء تصویب و به شورای مملکتی تسلیم شود .

پنجم - تصویب قوه مقننه در پانزده روز اول دوره اجلاسیه انعقاد پارلمان .

يك قسم اعتبارات اضافی دیگری هانده و محتاج بذکر است که در قانون ۱۸۷۹ از آن موضوع مذاکره بمیان نیامده و آن عبارت از اعتبارات متممه است .

ایجاد اعتبارات مزبوره را بموجب فرمان اول سپتامبر ۱۸۴۷ قبلایان نموده ایم چون قوانین ۱۸۳۳ و ۱۸۳۴ نسبت باعتبارات متممه مقررات فرمان ۱۸۲۷ را تأیید نه نموده اند میتوان اعتبارات مذکوره را ملغاً تصور نمود .

در حقیقت مدتی هم متروک مانده و چنانچه نوشتجات مختلفه جدیدی آنها را تجدیدنموده بود میتوانستیم اعتبارات متممه را جزء یادداشت های اصول قدیم محسوب نمائیم .

ابتداء قوانین و نظامناهای ۱۸۷۰ و ۱۸۷۱ پس از يك فاصله



چهل سال اعتبارات متممه را تجدید نمودند از تاریخ ۱۸۷۲ تا ۱۸۷۶ ارقام اعتبارات متممه کم کم روبه کسر گذارده بطوری که در ۱۸۷۷ این ترتیب متروک مانده بود وزیر مالیه هم در ۱۶ ژون ۱۸۷۹ رفقا و همکاران خود را بواسطه متحدالمالی مطلع نموده که بعد ها اعتبارات متممه قبول نخواهد گردید.

ولی يك لایحه قانونی راجع به تفریق محاسبه سنه مالیه ۱۸۸۵ بگشتا ترتیب مزبوره را ایجاد نموده.

در سنه ۱۸۸۲ قشون کشتی در تونس باعث مخارجی اضافه بر اعتبارات مصوبه گردیده دولت این مبلغ را بنام اعتبارات متممه از مجلسین تقاضا نموده کمیسیون بودجه نوامبر ۱۸۸۴ تقاضای دولت را رد نموده و مجلسین هم نظر کمیسیون را تصویب کرده در آن موقع دولت هم چون راهی برای جبران کسر عمل خود نداشت مبلغ مزبور را که عبارت ۱۲۲ و ۷۴۴ فرانک بود در لایحه تفریق بودجه سنه مالیه ۱۸۸۲ بنام اعتبارات متممه مندرج نمود مقدمه قانون مزبور هم جنگ را دلیل قرار داده و راه قانونی تری غیر از این ترتیب برای تصویب این مبلغ تصور نمینماید مجلس شورای ملی نیز لایحه قانونی مزبور را تصویب نمود.

نظر باین که دولت و پارلمان با اعتبارات متممه رجوع نموده اند برای ما نیز لازم بود که در طبقه بندی خود اسمی از اعتبارات مزبوره برده باشیم خصوصاً که بعضی از ممالک خارجه مثل بلژیک هنوز این ترتیب را بموقع عمل و اجرا میگذارند توضیح ذیل خلاصه بیانات فوق ما خواهد بود:

« اعتبارات متممه اعتبارات اضافی هستند که ( بعد از وقوع

مسئله) برای تسویه و ترتیب اضافه مخارج در قانون تفریق محاسبات بودجه مندرج میشود.

### \* ۳ - الغاء اعتبارات

بیان قوانین اعتبارات اضافی بالاخره در ختم کلام ما را به تشریح نقطه مقابل آن یعنی الغاء اعتبارات سوق میدهد.

الغاء اعتبارات که نام آن توضیح دهنده مطلب است عبارت از حذف يك قسمت از اعتباراتی است که در بودجه ابتدائی مندرج است این عمل و معامله نقطه مقابل اعتبارات اضافی است زیرا بجای افزایش ارقام بودجه از میزان مصارف کسر میشود. « الغاء اعتبارات کسر نمودن ارقام اختصاصات بودجه ایست که بواسطه مصرف نشدن وجوه مصوبه این عمل واقع میگردد » این است توضیح علمی که در مورد اعتبارات مزبوره لازم الاجرا است.

مصرف نشدن اختصاصات بودجه به دو سبب واقع میشود: اول بواسطه حدودیکه برای جریان سنه مالیّه معین شده.

مدت منقضی میشود در این صورت اعتبار حذف گردیده و به مخارج سنوات آتیّه بعد انتقال داده میشود دوم يك صرفه جوئی حقیقی وقوع یافته باین معنی کار انجام شده در حالی که اعتبار مصوبه بودجه بمصرف آن نرسیده است در آن صورت الغاء قسمت موجودی بطور قطعی واقع میگردد.

پس الغاء اعتبارات به دو نوع مشخص ذیل تقسیم میشود:

۱ - الغاء اعتباراتی که به محل دیگر نقل شده است.

۲. الغاء اعتباراتی که بطور قطعی واقع میگردد راجع به نوع اول ابتدا وجوهی از منافع عایدات مشهوره تا آخر سنه مالیه بمصرف نرسیده است.

مادر فصل مخصوص به این دو نوع بودجه (فصل دهم) شرح این مطلب را داده ایم که چگونه وجوه مزبوره به سنه مالیه جاریه نقل و ارقام ابتدائیه آن نیز معلوم گردیده و این عملیات مطابق قواعد مقرر در مواد ۱۲۰ و ۴۷۰ فرمان ۳۱ و ۱۸۶۲ واقع میشود.

پس از آن اعتباراتی است که تا انقضای تاریخ سنه مالیه محاسبه آنها تفریق نگردیده و حواله صادر یا پرداخت نشده است حذف اعتبارات مزبوره در آخر سنه مالیه سبب امان حقوق طلبکاران دولت نگردیده و مطالبات مزبوره بایستی از بابت سنه مالیه جاریه مجدداً حواله صادر شود پس بنابراین اعتبارات بایستی بسنه مالیه جاریه انتقال داده شود (در فصل ۲۶ راجع به پرداخت مخارج سنه مالیه ختم شده بحث خواهد گردید).

الغاء اعتبارات قسمت اول مرکب است :

۱. از نقل اعتبارات بودجه منابع عایدات مخصوصه و غیره.

۲. نقل اعتبارات سنه مالیه ختم شده این عملیات چنانکه دیده میشود فقط حساب نویسی و معاملات موقتی است که بالاخره منتهی به نقل و انتقال اعتبارات از يك سنه مالیه به سنه مالیه دیگر می شود پس همانا مطلب عبارت از تأخیر پرداخت مخارج به اصطلاح دفتری انتقال مخارج است.

الغاء اعتبارات نوع دوم برخلاف حالت يك عمل قطعی را دارد

و در معنا اساس يك صرفه جوئی حقیقی است و زراء در حقیقت همیشه

بتمام وجهی که بآنها اعتبار داده شده محتاج نیستند به علاوه آن مسئله غیر قبول هم بنظر می آید که در معامله سه ملیارد مخارج همانطور که از حیث کسر آمدن اعتبارات تغییراتی حاصل میشود از حیث اضافه ماندن وجوه هم نسبت به تخصیصات اولیه فرقی حاصل نشود.

پس تمام وجه اعتبار با آن قسمت از اعتباری که باقی ماند و مصرف نداشته است این مرتبه قطعاً حذف میشود.

اعتبارات نوع دوم غالباً در جریان سنه مالیه در اسوایح قانونی مخصوصی که معادل همان مبلغ تقاضای اعتبارات ضمیمه شده است حذف و الغاء میشود حذف و الغاء اعتبارات در این موقع سبب قبول اعتبارات ضمیمه ایست و در معنا میتوان این ترتیب را همان تبدیل اعتبار دانست چنانچه بر حسب ظاهر شکل و ترتیب کار بقاعده بنظر می آید در مقصد و نتیجه و مطلب برخلاف است برای چه حالت طبیعی الغاء اعتبارات که بایستی در موقع تفریق محاسبه بودجه واقع شود اینطور مقدم قرار می دهند؟ برای چه بی موقع و قبل از وقت عجله در این کار میشود؟ این ترتیب فقط باعث این مسئله میشود که پارلمان را از موازنه ارقام جمع و خرج موهوما مطمئن نموده و موفق باخذ اعتبارات جدید بشوند.

تمام الغاء اعتبارات متعلق بقانون تفریق محاسبه بودجه است قانون تفریق بودجه اعتباراتی را که بمصرف نرسیده حذف نموده و جمع کلمه اعتباراتی که قبلاً داده شده کمتر مینماید قانون مزبور باین ترتیب صحیح قطعی ارقام وجوه پرداختی در سنه مالیه را معین و با ارقام قطعی عایدات مطابقت نموده و بالاخره منتهی بموازنه بودجه میشود.

میزان الغاء اعتبارات هر دو نوع اعم از اعتباراتی که نقل به سنوات بعد گردیده و اعتباراتی که قطعاً حذف میشود بطور متوسط به مبلغ هفتاد

میلیون بالغ میشود مبلغ مزبور از سه میلیارد تخمیناً مخارج بودجه فرانسه است.

#### ۴ - نتایج قانونی نمودن اعتبارات اضافی

رای پارلمان در اعتبارات اضافی آیا نتایج منتظره را (که از چنین مداخله قوه مقننه انتظار میرفت و در هر صورت مشروعیت آن محل خلاف نیست) حاصل نموده است؟

پس از قانون ۱۸۷۱ سه دوره را باید از یکدیگر تشخیص داد دوره اول از ابتدای سنه ۱۸۷۱ تا ۱۸۷۸ است که در آن دوره عقل و احتیاط بیشتر بوده ولی بواسطه انقلابات سنوات اولیه آنرا به کنار می گذاریم پس از آن دوره از ۱۸۷۹ تا ۱۸۸۵ و بالاخره دوره اخیر است. نسبت به دوره از ۱۸۷۹ تا ۱۸۸۵ صورت ریل میزان اعتبارات اضافی سالیانه را بما نشان میدهد:

اعتبارات اضافه	مبلغ بودجه ابتدائی	سنوات
۲۵۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۷۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۸۷۹
۱۴۷۰۰۰۰۰۰۰	۲۷۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۸۸۰
۲۷۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۷۶۳۰۰۰۰۰۰	۱۸۸۱
۲۳۹۰۰۰۰۰۰۰	۲۸۵۴۰۰۰۰۰۰	۱۸۸۲
۲۰۲۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۴۴۰۰۰۰۰۰	۱۸۸۳

سنوات	مبلغ بودجه ابتدائی	اعتبارات اضافه
۱۸۸۴	۳۰۲۵۰۰۰۰۰۰	۱۷۰۰۰۰۰۰۰
۱۸۸۵	۳۰۲۲۰۰۰۰۰۰	۳۷۶۰۰۰۰۰۰

مطابق صورت فوق پس از رأی قانون مالیه احتیاجات جدیده  
خارج از ارقام ابتدائی متجاوز از ۲۰۰ ملیون ۲۵۰ ملیون و در سنه  
۱۸۸۵ به مبلغ ۳۷۶ ملیون فرانك رسیده است .

افراط در ارقام مذکور مسبب اعتراضات شدید گردیده اعتراضاتی  
که در کمیسیون های بودجه نیز مطرح و بالاخره باعث يك عكس العمل  
مسالمت آمیزی شده است .

اگرچه امروز نیز نواقص چندی موجود است ولی کلیه اوضاع  
رو به مرافقه شهادت به تکمیل ترقیات قبل تمجیدی میدهد .

ارقام اعتبارات اضافی بر حسب تفاوت سنوات به ۸۰ الی ۱۰۰  
ملیون تخمینا میرسد پس اگرچه هنوز وضعیات کاملاً مرتب نشده  
ولی با مطابقه ایام گذشته چنانکه مخبرین مجلس شورای ملی و سنّا  
هم بیان نموده اند مجلسین ممانعت مؤثری از افزایش اعتبارات  
اضافی نموده اند .

این مسئله دیده میشود که پارلمان با وجود عده زیاد نظریات  
اشخاصی که او را تشکیل میدهند باز تابع همان تغییرات و همان مراتبی  
که يك شخص واحد باید طی نماید پس از تفویض مسئله از همان ابتدا کم  
خود را اصلاح و داخل در جریان مرتبی میشود تمام این مراتب مربوط  
به عقل و آگاهی نمایندگان ملت است و تجربه بمانشان داده است که این  
عقل و آگاهی مثل عقل تمام نوع بشر تابع اشتباهاتی است که خوشبختانه  
عاقبتت رو با اصلاح میرود .

خلاصه اینکه پارلمان بواسطه علو مقام فقط دارای حقی است که در این موارد حاکم بوده خواه اشتباه در موضوع کرده یا اینکه ترتیبات صحیحه مقرر دارد بالاخره مقامی که کمتر اشتباه در آن میشود همانا پارلمان خواهد بود .

### \* ۵ - اعتبارات اضافی در ممالک خارجه

ایطالیا تا این سنوات اخیر که کسر عمل اقتصاد بودجه های آن مملکت را برهم زد اعتبارات اضافی را ( مگر بطور اتفاق ) نمی شناخت چنانکه میدانیم ایطالیا دارای بودجه صحیحه ایست که در وسط سده مالیه تمام مخارج اضافی لازم را متضمن میشود .

بعلاوه بودجه ابتدائی این مملکت فصول مخصوصه را برای مخارج غیر مترقبه شامل است که يك قسمت بنام ( وجوه احتیاطی برای مخارج اجباری و از روی ترتیب ) و قسمت دیگر بنام ( وجوه احتیاطی برای مخارج غیر مترقبه ) نامیده میشود .

( ماده ۳۸ قانون ۱۸۸۴ ) برداشت وجوه از قسمت اول راجع به مخارج اجباری و ترتیبی که صورت آن ضمه قانون سالیانه بودجه است فقط بموجب حکم وزیر مالیه است که در دیوان محاسبات ثبت میشود .

ولی برداشت وجوه از قسمت دوم بموجب دستخط های هماهنگی است که به پیشنهاد وزیر مالیه ( در ایطالیا وزیر خز نه میگوید ) در هیئت وزراء مذاکره گردیده و در دیوان محاسبات ثبت و در روزنامه رسمی طبع میشود .

ضمناً در دوره اجلاسیه پارلمان آنها را تصویب مینماید .

در بلژیک اعتبارات اضافی مدت زمانی خواه در دوره جریان سنه مالیه خواه در قانون تفریق بودجه بنام اعتبارات متممه وجود داشته است مسیو گورد وزیر سابق مالیه کابینه آزاد اقرار مینماید که در دوره آن حکومت خدمت وسط این اعتبارات بالغ به ۸ میلیون بوده است . سنای بلژیک جلسه ۲۷ آوریل ۱۸۸۸ این ۸ میلیون عبارت از صدی سه قدری کمتر متناسب ۳۰۰ میلیون جمع کل تخمین بودجه بلژیک بوده است وزیر مالیه در سنه ۱۸۸۳ میگفت : ( اطلاعاتی که نتیجه تجربیات مکرره است بهمانی فهماند که هر چه بکنیم و هر چه بشود باز اعتبارات اضافی همیشه لازم است پس بنا بر این بایستی در موقع تخمین عایدات نظر با احتمال چنین مخارجی را نیز داشت ) ( بیان وزیر مالیه ۲ فوریه ۱۸۸۳ ) معیناً بعد از چند سال اعتبارات اضافی کم کم رو با انحطاط گذاشت . وزیر مالیه مسیو برنارد در موقع بیان نتایج بودجه سنه ۱۸۸۶ راجع باین موضوع اینطور اظهار نمود : مخارج سنه مالیه ۱۸۸۶ خیلی زیاد شده است بعضی از مخارج مزبوره استثنائی و بعضی جدید بود . در جزع این مخارج تحصیلات بزرگ نظامی است که بواسطه وقایع اسف انگیز مارس ۱۸۸۶ حادث گردیده با وجود این مخارج جدید نه فقط اعتبارات ضمیمه نداشتیم که محتاج بتقاضای تصویب آن بشویم بلکه ارقام اعتباراتی که بمصرف فرسیده و بخزانه مسترد شده است بالغ بمبلغ مهم ۶۹۹٫۲۰۴٫۵۰۰ فرانک خواهد بود ( مجلس شورای ملی جلسه ۹ نوامبر ۱۸۸۷ ) بعد از آن تاریخ نیز وزیر مزبور نطق ذیل را برای اثبات این موضوع ایراد نموده است .

( در سنوات مالیه ۱۸۸۵ ۱۸۸۶ ۱۸۸۷ بجای آنکه ما مجبور بتقاضای اعتبارات ضمیمه بشویم ) چنانکه فرقه دست چپ قبلاً لزوم مسئله را حتمی میدانست ( بر عکس بعد از اتمام تمام محاسبات



سالیانه ۵ ملیون تخمیناً اضافه وجوه مصرف نشده بخزانة مسترد شده است (در ۲۷ آوریل ۱۸۸۸) بهر جهة نمیتوان گفت که اعتبارات ضمیمه کاملاً در بلژیک بر طرف شده بلکه فقط بسرور ایام در حدود عاقلانه مانده است اداره نمودن راههای آهن دولتی باعدم تعیین از میزان تجارت سالیانه آن حقیقتاً همیشه محتاج اضافه مخارجی در مدت جریان سنه مالیه میشود.

همین سبب و جهة در يك زمینه بسیار وسیعی باعث ازدیاد اعتبارات اضافی در مملکت بروس گردیده و مخارج اداره نمودن راههای آهن مصارف ساختن راههای جدید را نیز باید اضافه نمود برای بودجه ۱۸۸۹ ۱۸۹۰ دولت پیشنهاد لایحه ازدیاد رشته خط آهن ساختن گار هانبار ها و غیره که بالغ بمبلغ ۱۸۷۵۰۰۰۰۰ فرانك نموده و مجلس در آوریل ۱۸۸۹ تصویب نمود این مبلغ عبارت از اعتبارات ضمیمه سنه مالیه مزبور است.

در روسیه که حق اینکار پارلمانی را نمیتوان سبب افزایش اعتبارات ضمیمه قرار داد این اعتبارات در مدت زمانی بطوری زیاد گردید که دولت خود مطالب را توجیه و اظهار تاسف نمود. بازرس عمومی صورت ذیل را از اعتبارات مزبور در راپرت های سالیانه خود مندرج نموده است.

۲۱۶۱۶۰۰۰	منات	سنه ۱۸۷۶
۵۶۲۰۰۰۰۰	"	۱۸۸۰
۳۸۶۵۷۰۰۰	"	۱۸۷۹
۳۸۷۰۰۰۰۰	"	۱۸۸۵

در سنه ۱۸۹۰ وزیر مالیه در راپرت خود اینطور مینویسد (بر حسب

اراده اعلی حضرت امپراطوری هیچ خرجی خارج از بودجه قبول نکرد دیده و بنا بر این از میزان اعتبارات متدرجه در بودجه تجاوز نخواهد شد (راپرت وزیر مالیه بامپراطور ۱۰ ژانویه ۱۸۹۰) لایحه تفریق بودجه سنه مالیه ۱۸۸۹ نیز معلوم مینماید که مبلغ ۳۰۷۴۰۰۰ منات کمتر از وجوه پیش بینی شده در بودجه مصرف گردیده و هیچ اعتبار فوق العاده هم در مدت جریان سنه مالیه بدون اینکه صحیحاً معادل آن مبلغ اعتبار محل آن بواسطه يك صرفه جوئی تهیه شده باشد داده نشده است.

در انگلستان پارلمان از مدت زمانی دارای حق اولویت و تقدم در امور بودجه بوده و بهمین مناسبت سعی در محدود نمودن اعتبارات اضافی نموده است

اولاً اداراتی که مأمور تهیه تخمینات بودجه هستند سعی بلیغ در تخفیف مبالغ صحیح آن مینمایند در صورتیکه ادارات فرانسه چندان اهمیتی باین موضوع نمیدهند از طرف دیگر پارلمان انگلستان با يك نظر بسیار بد و با بی صبری فوق العاده تغییراتی که در تخمینات ابتدائیه حاصل شده باشد در تحت ملاحظه در میآورد بعلاوه اصلاً نمایلات مصادر امور طوری است که بقدر امکان اعتبارات اولیه را محترم بشمارند معیناً احتیاجات اضافی را نمیتوان اجتناب نمود

پس چگونه این احتیاجات قانونی شده و درجه اهمیت آن ها

چیست .

از نقطه نظر قانونی اعتباراتی که برای وزارت جنگ و بحریه معین میشود با اعتباراتی که بدو اثر غیر

نظامی شامل میشود باید جداگانه تشخیص داده شود. نسبت بهنگ و بحریه در موقعیکه مطالب فوری و فوق العاده پیش بیاید محاسبات مالیه انگلستان خواه بوسیله اعتبارات اضافی خواه بوسیله تحصیل اعتبار بطور مطلق تدارك وجه مینماید هر يك از این دو نوع مذکوره بر حسب اوضاع و مقتضیات بموقع عمل و اجرا گذارده میشود

اگر پیش بینی های راجع بوقایع نزدیک بموقع عمل نیست رمی توان مخارج را مفصلاً تعیین نمود و به فصول تقسیم نمود در این مورد اعتبارات اضافی مرجح است چنانچه بر خلاف اهمیت و موضوع مسئله و مخصوصاً فاصله ما بین موقع پیش بینی و موقع عمل طوری است که اصول مسائل در برده نمیماند در همچو صورتی يك اعتبار فقط بطور کلی بنام تحصیل اعتبار بطور مطلق داده میشود

محاسبات مالیه انگلستان نواید چندی بشخص این دو نوع اعتبار میدهند محاسبات مزبور بمقدار امکان امروزه سعی در آن مینماید که رای در اعتبار فقط بطور مطلق را متروك داشته و ترتیب قاعده تخمینات ضمیمه و اضافی را معمول دارند يك رایرت کمیته محاسبات عمومی مطالب را بشرح ذیل خلاصه مینماید: در هر دفعه ای که دوات میتواند تخمینات مفصل را با تقسیمات بفصول معین نماید اجرای ترتیب اعتبار اضافی مرجح است مشروط باینکه يك پرگرام عمومی مخارج و کلیه عملیات در ابتدا با در انتهای کار نوشته شده و تمام مطالبیکه از وزارت خواه ها خواسته شده توضیح داده شده باشد (رایرت ۲۹ ژوئن ۱۸۸۷)

تصویب در اعتبارات بجای اینکه مثل سابق برای سنوات چندی بلا حد داده شود محدود بیک سال شده است از تاریخ ۱۸۷۲ در موقع محاسبات جنگ حبشه و تداركات جنگ در اروپا کمیته محاسبات عمومی

اینطور بیان عقیده نمود که آیا بهتر و مفیدتر نیست که بعد ها را در اعتبارات مطلق فقط برای سنه جاریه داده شود (رپرت دوم ۱۸۷۲) اقدام در این امر قطعاً در سنه ۱۸۷۳-۱۸۷۴ در موقع رای اعتبارات راجع بقشون کشی حقیقت حاصل نمود.

تشخیص این دو نوع اعتبارات بطور دقت در کتب محاسبات انگلستان شرح داده شده در مواقع فوق العاده.

(فقط در حالیکه قشون کشی یا جنگ های اروپا با تهیه و تدارکات نظر بیک محاربه نزدیکی سبب لزوم اعتبارات غیر مترقبه بود) مورد عمل واقع میگردد و الا خارج از مواقع فوق العاده و استثنائی تخمینات اضافی همیشه بموقع اجرا گذارده شده و بتمام درائر نظامی و غیر نظامی اعتبارات داده میشود اعتبارات مزبوره در دو موقع پیشنهاد میشود: ضمائم موقع تابستان و ضمائم فصل بهار است ضمائم اولیه (تابستان) قبل از اختتام دوره اجلاسیه معمولی یعنی در ماه اوت تقاضا گردیده و ضمائم دویم (بهار) مربوط باحتیاجات ماههای آخر سنه مالیه در ماه فوریه و مارس است

هریک از این دو نوع اعتبار موافق همان شرایط قوانین مالیه ابتدا از کمیته های مجلس گذشته وبعد در جلسه عمومی رای داده میشود. ضمناً ناطقین و متخصصین مالیه بیشتر حرارت بخرج داده و به نطق های خود آهنگ تندتری در موضوع مذاکرات اعتبارات اضافی میدهند مجلس نیز این اعتبارات را با صعوبت و مشکل تر از اعتبارات بودجه ابتدائی قبول مینماید.

در سنه ۱۸۶۲ متعاقب تصمیم پارلمان در اینسکه مخارج بودجه خارج از دوازده ماه سال نشده و تجاوز از آن مدت را قذغن نموده بود

خیلی از اعتبارات معمولی الغاء شده و سبب ایجاد اعتبارات دیگری بنام ضمیمه گردید در این سنوات اخیر تا سنه ۱۸۸۰ حد متوسط اعتبارات اضافی تخمیناً به ۱۶ میلیون برای دوائر غیر نظامی و ۲۵ میلیون برای جنگ و بحریه بطور تخمین و جمعاً به ۵۰ میلیون فرانك رسیده است.

حالی که نیز اوضاع بیشتر رضایت بخش است در سنه ۱۸۸۷ - ۱۸۸۸ مخارج ضمیمه بکلی از میان رفته و تخصیصات بودجه ابتدائی نیز کاملاً بمصرف نرسیده بود: اقتصاد در صرفه جوئی در بودجه مخارج که صورت قطعی حاصل نموده بود بالغ به ۱۵ میلیون فرانك بود.

مسئله غریب آنکه برای وزارت جنگ و بحریه هیچ اعتبار اضافی تقاضا نشده بود وزیر مالیه در بیان خود با يك وقر و غروری این طور شرح میدهد.

نظام و بحریه وجوهائیکه برای آنها تخصیص شده تماماً بمصرف نرسانیده و هیچ احتیاجی هم باعتبار ضمیمه نداشته اند از تاریخ ۱۸۷۰ اولین مرتبه ایست که این دوائر دولتی موفق به حل این مسئله گردیده و اجتناب از مخارج فوق العاده نموده اند که پیش بینی های وزارتی را برهم نزده و اقتصاد بودجه را متزلزل نمینماید:

( بیان راجع بمالیه مسیو گوشن وزیر مالیه ۲۶ مارس ۱۸۸۸ )

در سنه ۱۸۸۸ - ۱۸۸۹ يك اعتبار ضمیمه ۱۰۵۰۰۰۰۰ فرانك

داده شده ولی مخارج حقیقی در آخر حساب ۴۳۹۵۰۰۰۰ فرانك

کمتر از پیش بوسی اولیه بوده و این وجه موجودی ( باقیمانده مخارج ) اعتبار ضمیمه را از میان برده و چنانکه ملاحظه میشود مبلغی هم اضافه بلا مصرف مانده است.

بیان وزیر مالیه ۱۵ آوریل ۱۸۸۹ در سنه ۱۸۸۹ - ۱۸۹۰

اضافه پرداخت مخارج علاوه بر ماخذ پيش بينى شده متجاوز از ۲۹۰۶۰۰۰ فرانك بوده است.

بالاخره در سنه ۱۸۹۰ - ۱۸۹۱ يك اعتبار اضافى معادل مبلغ ۱۲۱۲۳۰۰۰ فرانك براى دوائر غير نظامى پيشنهاده گرديده ولى اضافه حقيقى مخارج نسبت به پيش بينى هاى اوليه پيش از ۸۰۰۰۰۰۰۰ فرانك يعنى نيم درصد كليده مخارج بوده است.

پس ما حق داشتيم بيان كنيم كه در انگلستان اعتبارات اضافى تقريباً وجود خارجى ندارد.

دلايل اين وضعيت مخصوص قبلاً توضيح داده شده و سه جمله ذيل نيز آنرا خلاصه مى نمايد.

اولا پيش بينى هاى بودجه در انگلستان خيلى نزديك بموقع افتتاح و ابتدائى سنه ماليه واقع گرديده و غالباً در جريان سنه ماليه نيز پيش بينى ميشود اين مسئله خود سبب آن است كه تخمينات بودجه تقريباً بطور قطعى است.

ثانياً خزانه دارى تمام تخمينات مخارج را با يك اقتدار مهم و اولويت مراجعه و مدافعه نموده و اين نه فقط از نقطه نظر اقتصاد بلكه براى آن است كه اساس محكمى بتخمينات مزبور داده تا در موقع اجراى بودجه محتاج به تغيير و تبديل نشود.

ثالثاً حق ابتكار پارلمانى بخودى خود در انگلستان هر نوع پيشنهادهى كه مضر به موازنه جمع و خرج بودجه باشد (خواه از حيث افزايش مخارج خواه از حيث كسر عايدات) براى خود قذغن نموده است.

مزاياى فلسفه يك چنين تشكيلات بودجه طبيعى است كه سبب نتايج مستحسنه مذكوره گرديده و معين است كه اين مسئله چه اندازه باعث تشويق در كار است.

# فصل هیجدهم

## (رد شدن بودجه)

✧ اول - رد بودجه از طرف پارلمان نتایج احتمالاتی آن : پرداخت تمام مخارج و وصول عایدات معوق میماند : این مسئله يك شورش و انقلابی خواهد بود بعضی از ناطقین دوره تجدد در موضوع حق رد بودجه از طرف پارلمان صدیت نموده اند مهذا این حق منطقاً و موافق حقوق مشروطیت با پارلمان است در هر صورت پارلمان آن حق را نباید بجز شکل تهدید آمیزی اعمال نماید قوه مجریه بوقع خود باید تسلیم و تقویض شود .

✧ دوم - تشبثات در رد بودجه در انگلستان : هیچیک از تشبثات مذکوره از تاریخ ۱۶۸۸ ختم نگردیده بهمین ترتیب در آلمان نیز از سنه ۱۸۶۶ به بعد

✧ سوم - وقایع ۱۶ مه ۱۸۷۷ در فرانسه . سال ۱۸۷۸ خطر آنرا داشت که دولت بدون بودجه شود . دولت آخرین لحظه تسامح گردید این ترتیبی است که همیشه بدوات تعمیل میشود . عقیده T.B Say اولویت در امر بودجه پارلمان ها .

## اول - رد بودجه از طرف پارلمان

ما تا کنون همچو تصور نموده ایم که قوه مقننه را بدون هیچ مخالفتی رأی میدهند بلی خوشبختانه این ترتیب عادی مسئله است ولی مع هذا ممکن است که مجلسین مضایقه از چنین رأی نموده بواسطه دسته بندی اجازه دریافت مالیات ها و پرداخت مخارج را بدوات بدهند رد نمودن بودجه ! فهمیدن نتایج يك چنین استعمالی نهایت مشکل است چنانچه سال شروع شوند بدون اینكه بودجه تصویب شده باشد یا طلب کاران و سرمایه داران منافع طلب و سرمایه خود را نگرفته متقاعدین نیز حقوق خود را اخذ ننموده و مقاطعه کاران دولت بیجوده برای مطالبه

طلب خود بخزانة دارى حاضر میشوند آیا مأمورین دولت خدمت بی مواجب نموده مدارس باید بسته شده قشون محروم از حقوق مانده و بالاخره تمام تابعین دولت (یعنی امروزه قریباً تمام مردم) (ساکت مانده) و زندگانی متوقف شود؟

از طرف دیگر مالیات ها لاوصول مانده و عدم دریافت عایدات نه فقط در آن مدت خزانه مملکت را فقیر و مفلوک مینماید بلکه اثرات آن با مور دیگر نیز سرایت نموده سرحدات دیگر محافظت نشده بنادر و شهر ها و مخزن ها بلا مستحفظ مانده و بلا فاصله دیده میشود تجار وارد کنندگان مال التجاره های بزرگ و صاحبان موادیکه مالیات بآنها تعلق میگيرد و غیره بدون دادن گمرک مملکت را پر از مال التجاره مختلفه نموده اند دزدی و قاچاق فوراً شروع و برای مدت زمانی عایدات مملکت را مختل مینماید

هیچ اغراقی در بیان تصورات فوق نیست زیرا با دانستن متن قانون هر کس خواهد فهمید که مخارج ازرای بودجه هیچ عایدات و مخارجی ممکن نیست وجود داشته باشد الا مخارج بموجب قانون مالیه فقط برای مدت یکسال رأی داده میشود و مخارج از حدود یکسال هیچ قانونی بحواله کننده اجازه صدور و حواله و بپرداخت کننده اجازه پرداخت وجهی را نداده است.

نسبت بعایدات نیز تصوراً بمسئله پیوده است که قوانین اولیه بر قراری مالیات های دائمی است زیرا اگر بر قراری مالیات ها در حقیقت دائمی است ولی اجازه دریافت مالیات ها اساساً سالیانه است و ما این مسئله را قبلاً بیان نموده ایم.

اصول کار بدون شبهه يك مرتبه و برای همیشگی برقرار میشود



ولی راه انداختن چرخ کار هر ساله بایستی بموجب اجازه جدیدی بشود  
بعلاوه تمام قوانین مالیه دریافت کنندگان مالیات های غیر مجاز را  
محکوم بمجازات نموده و هیچ کس خود را بچنین خطری دچار نمینماید  
( در فصل یازدهم این ماده شرح داده شده است ) پس از اول ماه ژانویه  
چنانچه در بودجه رای داده نشده باشد تحصیلدار دریافت کننده مالیاتی  
و تحویلدار پرداخت کننده مخارجی یافت نمیشود صندوق ها برای  
واردات و صادرات عواید و مخارج مملکتی مسدود است همان مطالبه  
در ۳۱ دسامبر قانونی بود در اول ژانویه برخلاف قانون میشود تعطیل  
اجرای بودجه سبب یک شورش و انقلابی است چنانکه یکی از ناطقین  
پارلمانی بیان مینماید .

« رد نمودن بودجه - میدانید آقایان ؟ یک شورش و انقلاب است »  
( ۱۰ دسامبر ۱۸۸۸ )

در ابتدای دوره تجدید در موقعیکه درجه حقوق مالیه پارلمان و  
سلطنت مورد بحث بود این مسئله مطرح گردید که آیا حقیقه مجلس  
شورای ملی چنین حق بی حد و انقلاب آمیزی را در رد نمودن بودجه  
دارا است .

اغلب از ناطقین در موضوع این حق مخالفت نموده و معتقد بودند  
که نمایندگان ملت قطعاً برای رای دادن در بودجه دعوت شده و از انجام  
این وظیفه نمیتوانند مضایقه نمایند.

مسیو De Bonald فریاد میزد : « یک مجلس سیاسی حق رد

نمودن بودجه را دارا نیست همانطور که انسان حق تلف نمودن خود را  
بدست خود ندارد . » ( جلسه ۲۲ مارس ۱۸۱۶ ) یک نماینده دیگر می  
گفت : « رد نمودن بودجه باعث اعدام شارل اول گردید در رد نمودن بودجه

بود که لوئی شانزدهم را به مقتل برد.

رد نمودن بودجه شارل دویم را مجبور بموافقت بالوی چهاردهم نمود و باین ترتیب شورش ۱۶۸۸ را برپا کرد. رد نمودن بودجه همیشه علامت انقلابات سیاسی و بدبختی های بزرگ بوده است مجلس شورای ملی حق ایجاد چنین انقلابات و برهم زدن اوضاع را دارا نیست .  
( نطق ویکونت سن شامن ۱۸۱۷ )

بلی بدون شبهه رد نمودن بودجه چنین تمایج شومی را متضمن است در حقیقت این یک خودکشی و برهم زدن تشکیلات مملکتی و مقدمه بعضی بدبختی های بزرگ عمومی است ! ولی هر اندازه خطرناک باشند پارلمان چنین حقی را دارا است .

پارلمان قانوناً دارای حق مزبور بوده و هیچکس نمیتواند این قدرت را از پارلمان بگیرد . در حالیکه حق رأی دادن در عایدات و مخارج مملکتی متعلق به نمایندگان مملکت است پس نمایندگان مزبور طبعاً و لزوماً دارای حق رای نمودن بودجه هم خواهند بود چگونه میتوان حق تصویب را داشت ولی نقطه مقابل تصویب یعنی رد مسئله را ذبح نمود هر یک از این دو حق لازم و ملزوم یکدیگر و یکی بدون دیگری در حقیقت بی معنی و بلا مصرف است .

بعلاوه امروز که اصول حکومت و در حقیقت سلطنت در امر بودجه عموماً بمنفع نمایندگان ملت مقرر رفته است محقق است که تصدیق یا رد بودجه هم متعلق به همان نمایندگان است .

فقط مسئله در اینجا است که چنانچه رد نمودن بودجه بطوریکه فلسفه مذاقه گردید از نقطه نظر قوانین اساسی ممالک پارلمانی یک امر بقاعده ایست ولی باید دانست که در عمل این موضوع تقریباً غیر قابل

اجرا است. نه فقط بتصور هم نمیتوان آورد که رد نمودن بودجه باعث چه انقلابات و هرج و مرج بزرگی میشود بلکه تجربه ایام گذشته همچنین مطالبی را تاکنون بما ارائه داده است زیرا هیچ سنه «مالیه بدون بودجه» نمانده است و در حقیقت همیشه بطور تهدید بوده است که پارلمان ها تا با امروزه از حق خود استفاده نموده اند ما از روی تاریخ این مسئله را خواهیم دانست.

### \* تشبیهات رد بودجه در انگلستان و آلمان

در انگلستان از موقع تجدید ترتیبات مالیه پس از وقایع ۱۶۸۸ مجلس ملی هیچوقت بودجه را رد ننموده است. معیناً چندین مرتبه مسئله رد نمودن بودجه سبب مذاکرات گردید و حتی مناقشات تهدید آمیز شده ولی همیشه مسئله را بموقع حل نموده و سنوات مالیه با اجازه دریافت عایدات و پرداخت مخارج لازم برای گردش چرخ امور مملکتی افتتاح و شروع شده است.

در سنه ۱۷۸۱ توماس پیت Thomas pitt پیشنهاد نمود که چند روز رأی در مخارج را بتعویق بیندازند تا اینکه از ارد نورث یک تعهدی در خصوص جنگ امریکا تحصیل شود ولی مجلسین نظرباینکه هیچ چنین پیشنهادی از ابتدای دوره انقلاب تاکنون نشده و الامر بکلی وبی سابقه است با یک اکثریت بزرگی پیشنهاد مزبور را رد نمود.

در سنه ۱۷۸۴ در ابتدای وزارت ویلیام پیت و قمارشاه ژرژ سوم که شخصاً این وزیر بیست و چهار ساله را برخلاف نظر مجلسین نگاهداری نمود سبب بعضی اقدامات در رد بودجه گردید فرقه مخالف در تحت اداره Fox (ضد سیاست pit تا مرگ این دو نفر) پنج یا شش مرتبه رأی

تأخیر تصویب اعتبارات لازم را از مجلسین تحصیل نمود (پیت و فکن هر دو در اوایل سال ۱۸۰۶ فوت نمودند).

شاه معیناً مضایقه از انفصال کابینه نمود و میگفت هیئت دولت محل اعتماد اوست رد بودجه که از طرف مجلسین اصرار در آن میشد ممکن بود بالاخره به نتایج شخصی منجر بشود ولی فکن در مقابل آن اشکالات از میدان در بر گرفته و خطرات متوجه را در نظر همکاران با فصاحت و بلاغت طبیعی خود تغییر شکل میداد با وجود اینها شاه موفق به تحصیل رأی در نند تا کس برای پرداخت مخارج گردید.

پس از آن نیز منابع عایدات دائمی و وجوه ثابت در مدت سه ماه حوایج یومیه دولت را تهیه نموده تا اینکه پیت بواسطه لیاقت و نفوذ خود موفق به تحصیل اکثریت گردیده و اعتبارات تماماً در ۲۵ مارس ۱۷۸۴ تصویب گردید چون مجلس فوراً منحل گردید امتحانات جدید مقام و بلیام پیت را بیک طرز قطعی محکم نموده و تمام کارها مرتب گردید خلاصه اینکه هیچ اداره و شغلی معطل و معوق نماند.

از آن بعد مجلس ملی حتی به عنوان تهدید هم محتاج با استعمال این اسلحه نگردید ارسکین می Ershine may میگوید:

« این اسلحه در مخزن مناقشات قوانین اساسی و مشروطیت زنگ زده شد ».

مورخ مزبور نیز ثابت مینماید که از ابتدای قرن اخیر مخصوصاً در تمام مدت جنگهای برضد فرانسه پارلمان در یک اتفاق و اتحاد کاملی با سلطنت بوده است.

ارسکین میگوید:

« مجلس ملی با کمال آزادی و دلخواه تمام مبالغی که وزراء

نسبت بامور اساسی مملکت لازم دانسته و تقاضا نموده‌اند تصویب نموده و از طرف مجلس جیره يك نفر سرباز از حقوق قشون كسر نشده و يك نفر ملاح از بحربه حذف نگردیده است. باستثنای چند فقره لوايح بودجه ساليانه بدون كسری هميشه رأى داده شده است.

اختلافات مالياتی اگر احداث شده نه از حيث مبلغ اعتبارات برای احتياجات دولت بوده بلكه راجع به طرز و ترتيب بعضی از مالياتها بوده است.

از قبيل حذف Incon tax ماليات بر روی عایدی در سنه ۱۸۱۶ رد نمودن لايحه مصاعف كردن عوارض بر روی خانه‌ها در سنه ۱۸۵۲ در ژوئن ۱۸۸۵ راجع به پيشنهاد اضافه عوارض بر روی آب جو و ساير مشروبات بوده كه بایستی ۴۱۲۰۰۰۰۰ فرانك تهيه و جوه اضافی بشود كه كابينه كالا دستون منفصل كردید زیرا مجلس معتقد بود موقتاً این وجه از محل ديگرى تدارك شود.

مناقشات بودجه در انگلستان با وجود اهميتى كه در است از مدت زمانى خيلى محدود و هميشه بطور عاقلانه تسويه شده است؛ و در هر صورت موضوع رد بودجه در كار نبوده است. اوضاع ماليه انگلستان كه اصول پارلمانى مدتهاست در اين مملكت مجرى و معمول است قابل تقدير و سرمشق است.

در آلمان نيز چنانچه وقايع ۱۸۶۲ و ۱۸۶۶ را كنار بگذاريم (كه در آن موقع چنانكه در فصل دويم اين كتاب بحث گرديد دولت فائج آلمان در مقابل حقوق قوه مقننه تسليم گرديد) ديگر نمونه از رد نمودن بودجه در ميان نيست.

آيا مجلس پروس يا مجلس رايشتاخ آلمان حالیه بودجه نير كه

دولت ( مغرور از فتوحات در اتحاد و یگانگی ممالك متحده آلمان )  
پیشنهاد نماید میتواند رد نمایند ؟ بعلاوه چنانکه قبلاً مطالعه گردید  
مهم ترین مخارج بودجه آلمان یعنی مصارف جنگ يك مرتبه برای مدت  
هفت سال تصویب میشود .

### \* ۳ - تشبثات و اقدامات در رد بودجه در فرانسه

چنانچه رد نمودن بودجه اخیراً در فرانسه در مواقع مهم پیش  
نمی آمد این مسئله در انظار مایک خیال موهوم و خالی از تحقیقی ممکن  
بود بنظر بیاید .

در آخر سنه ۱۸۷۴ موضوعی را که ما با کمال سکون و آرامی  
در آن مذاکره مینمائیم مورد تفاسیر عاجلانه شد در آن موقع از اتفاقات  
معروف ۱۶ مه تازه خارج شده و نسبت به آن وقایع است که هنوز هم  
فرق سیاسی به یکدیگر بدگویی مینمایند اشخاصی که در ۱۶ مه حکومت  
را بدست گرفته بودند اگرچه انتخابات ماه اکتبر يك اکثریت مخالفی  
را برای آنها تشکیل داده بود باز امور مملکت را اداره نموده و رئیس  
قوه مجریه می خواست بهر طور است وزراء را در سرحد خدمات خود  
نگاه بدارد .

کار به همین ترتیبات ماه دسامبر رسید بدون اینکه رفع مناقشات  
گردیده یا اینکه بودجه ۱۷۸۷ تصویب شده باشد رأی در بودجه را  
مجلس عالماً عامداً معوق گذارده بود .

تمام راپرت های کمیسیون بودجه حاضر و بهیئت رئیسه تقدیم  
شده ولی مجلس از گذاشتن جزء دستور خود مضایقه مینمود « مخبر

کمیسیون میگفت :

مادست از آخرین ملجاء خود برنخواهیم داشت زیرا این مسئلہ آخرین ضمانت ملل آزاد است . ما رأی در مالیات نمیدهیم مگر برای يك دولتی که حقیقة مشروطه باشد » (راپرت کمیسیون بودجه توسط مسیوژول فری ۴ دسامبر ۱۸۷۷)

کم کم تصورات موهومی میدان پیدا کرده حتی برای بحرانیکه نزدیک میگردید تهیه هائی دیده میشد .

عامه مردم و مجلسین با کمال اضطراب به ایامی که ۳۱ دسامبر ۱۸۷۷ باقی مانده بود روز شماری مینمودند خصوصت فرق سیاسی مسبب وحشت از حدوث اتفاقات ناگواری بود . ماطلاعی خودمان را نخواهیم داد وزیر بار هیچ تحمیلانی نمیرویم مگر اینکه در مقابل میل و تمایل ۱۴ اکتبر سر تفویض پیش بیاورند ( ۱۴ اکتبر تاریخ انتخابات اخیر بود » باید دانست در مملکت فرانسه ملت حکومت می نماید و یا یک نفر فرمان روائی میکند ! » ) نطق مسیو کامتا جلسه نمایندگان ۴ دسامبر ۱۸۷۸ .

دولت در مقابل مخالفت اکثریت مجلس پس از آنکه بیهوده مراجعه و مذاقه در مضامین قوانین نموده تا بلکه وسیله قانونی برای خود تهیه و از اول ماه ژانویه بدون بودجه مصوبه مداومت در کار مالیة بنمایند و پس از اطلاع و یقین در این که از اول ژانویه بدون رأی قوه مقننه هیچ تحصیلداری جرئت به اخذ مالیات ننموده و هیچ تحویلداری قادر به پرداخت مخارجی نیست تسلیم به تمایلات مجلس گردید

در یازدهم دسامبر ۱۸۷۷ يك هیئت دولت جدیدی از مابین اکثریت مجلس تعیین گردیده و فوراً در يك جلسه قوانین مالیات های

مستقیم رأی داده شده و بلافاصله اقساط ماهیانه موقتی چند دوازدهم نیز تصویب گردیده تا اینکه مرتباً رأی در بودجه کلیه قانون مالیه سنه ۱۸۷۸ داده شود.

این مرتبه نیز رد بودجه عبارت از تهدیدی بود و مجلس بدون اینکه احتیاج به وقوع مسئله حاصل نماید مقاومت در نظر خود نموده و بالاخره در موقع مناسبی میل و اراده قوه مجریه را در مقابل تمایلات خود تغییر داد.

خلاصه این که در حالت مراجعه باصل موضوع باید این مسئله را سؤال نمود که آیا قوه مقننه حق رد نمودن بودجه را دارا است؟ محقق است که مجلس برای پیش بردن خیال خود در مقابل مقاومت های دولت بالاخره رجوع به آخرین وسیله خود مینماید.

آیا این مقاومت های دولت قانونی است؟ آیا دولت نیایستی در مقابل تمایلات نمایندگان مملکت تفویض و تسلیم شود؟ آیا دولت مسئول پیش آمدهای ناگواری که بواسطه تجاوزات غیر قانونی او حاصل میشود نخواهد بود؟

ژان با پتیت سای با نظر دقیق خود این مسئله را مطالعه نموده اینطور مینویسد:

« مقننین مستقل که کاملاً بوظائف مقدس خود مستحضر هستند ترس و اضطرابی از رد نمودن بودجه هائیکه بآنها پیشنهاد شده است نخواهند داشت. در صورتی که در مقابل افراط و تفریط از ضمانت لازمه مضایقه بشود! فرضاً بعضی باین عقیده نبوده یا این اقدام را سبب هرج و مرج مملکت بدانند..... هیچ چیز از این مسئله اسباب تعجب نخواهد بود که اشخاصی که شریک در مسئله نیستند - چنین مقاومت



مفیدی را سبب خطر بدانند - این نوع اقتصادیات سیاسی قسمت هشتم معلم علم اقتصاد مزبور بالاخره چنین یادآوری مینماید که « اگر در دوره لوی چهاردهم يك هیئت نمایندگان بوسیله رد نمودن بودجه میتواندست مانعی در جنگها و ظلم و ستمها ایجاد نماید مملکت فرانسه در پستی و فلاکت نیفتاده و بالاخره سبب خاتمه این سلطنت نگردیده و شاه هم تحقیر نمیشد ».

ما باز مراجعه بهمان مسائل حقوق بودجه که موضوع بحث اول کتاب بوده مینمائیم - چنانکه گفتیم حقوق بودجه بدون هیچ مخالفتی متعلق بنمایندگان ملت است سالها این مسئله تعقیب گردیده و امروزه قطعاً این موضوع مسلم است - تمام فصول کتاب ما هم راجع به تهیه و رأی در بودجه بالاخره باین عقیده و نظر ختم شده است .

از نقطه نظر بسط و وسعت این حق تصدیق و تصویب عایدات و مخارج مملکتی مربوط به پارلمان و نه فقط پارلمان حق رأی دادن در آنها داراست بلکه مالك يك حق بالاتری یعنی مضایقه از رأی دادن نیز هست - این حق بالاخره برای آن است که قوه مجریه در مقابل نمایان پارلمان تعویض و تسلیم شود .

قوه مجریه نمیتواند این اولویت پارلمان را انشاء و نمیتواند با آن مناقشه بنماید و بلکه بر دولت لازم است که همیشه سر تسلیم فرود آورده از مسئولیت و نتایج وخیمه این موضوع نیز احترام نموده باشد - بعلاوه تا امروز نیز در تمام ممالك پارلمانی باین قانون اساسی متابعت و موافقت نموده اند :

پس ما میتوانیم از خیال تهدید آمیز رد نمودن بودجه در گذشته و با کمال فراغت خاطر مسئله اجرای بودجه را ( که قسمت سوم کتاب ما آن موضوع را شامل است ) مطرح نمائیم .

قسمت سوم

اجرای بودجه

# فصل نوزدهم

## دریافت عایدات - وصول مالیاتهای مستقیم

اول - اجرای بودجه عایدات مالیاتهای مستقیم : تقسیم اداراتی که یکی مأمور جزء جمع و دیگری مأمور دریافت مالیات است - اساس جزء جمع مالیاتهای مستقیم . دوره نفتیش کنترلها - مالیات در موقع نقل و انتقال مالکیت - مالیات اصناف - برقراری و تزیین جزء جمعها - نظارت از طرف مفتشین و مدیرها .

دوم - دریافت مالیاتهای مستقیم - تحصیلداران مسئول میزان مبلغ جزء جمع هستند . اقدامات راجع بوصول مالیات از طرف تحصیلداران نسبت بمالیات دهندگان - طبع جزء جمعها تقسیم اعلانات راجع بمالیات درجات تعقیب : اخطار - اوامر وصول - تسویه جزء جمعها : محاکمات انجمنهای ولایتی در خصوص سهام مالیاتی که برخلاف قاعده تحمیل شده و سهام غیر قابل وصول . بقیه که نقداً پس از انقضای مدتی از طرف تحصیلداران پرداخته میشود - اوصاف مخصوصه راجع بتشکیل و ترکیب مالیاتهای مستقیم .

قانون مالیه همین که رأی داده شد قوه مجریه بودجه تیرا که پیشنهاد نموده بود مجدداً برای اجرا در دست خود میبیند و وظیفه اصلی قوه مجریه همانا اجرای بودجه است .

مطالعه این قسمت مهم موضوع ما شامل در قسمت طبیعی است از یکطرف دریافت عایدات و از طرف دیگر پرداخت مخارج و مازاد

از عایدات مینمائیم .

دریافت عایدات عمومی بوسیله يك دسته مأمورینی است که سدی قدر مراتب هم تابع یکدیگر و مالیات را از دست مالیات دهنده دریافت نموده و بعد درجه بدرجه آنها بخزانه مملکت می‌رسانند .

مطالعه حالیه ما این رشته اداره را از ابتدا شروع نموده و بآنها می‌رساند .

ما ابتدا مشاغل مأمورین جزء مالیات را که مستقیماً با مالیات دهندگان مربوط هستند تشریح مینمائیم ( عملاً هم اجرای بودجه از این اشخاص شروع میشود ) پس از آن درجات مأمورین مافوق یکدیگر که عواید مملکتی را مرکزیت داده و به خزانه می‌رسانند متوالیاً مطالعه خواهیم نمود .

از خزانه مملکت است که بعد ها خواهیم دید بنام مخارج وجوهات خارج و جاری میشود .

میتوان مأمورین متصدی دریافت مالیات های مختلفه را بدو نوع بزرگ تقسیم نمود که هر يك از این دو نوع دارای صفات مشخصه هستند .

۱ - مأمورین مالیاتهای مستقیم .

۲ - مأمورین مالیاتهای غیر مستقیم .

اولاً مطالعه در احوال مأمورین مالیاتهای مستقیم بنمائیم که متصدی صورت بندی مالیات و دریافت وجوه و عوارض ذیل را مینمایند مالیاتهای اراضی - عوارض در و پنجره - مالیات سرانه ، اثنایه ، مالیات اصناف - عوارض بر روی معاون - املاك موقوفه - بیلارد - کلوپ ها . اسبها - وسائل نقلیه و غیره .

## ☆ - اول - وضع جزء جمع مالیات‌های مستقیم

نسبت بمالیات‌های مستقیم دودسته مأمورین وجود دارند - وظایف يك قسمت از آنها اساس و مبنای جزء جمع است که میزان سهم مالیاتی اشخاص را معین نموده - و قسمت دوم سهام معینه توسط مأمورین اول را وصول مینمایند .

يك دسته اساس و مبنای مالیات رانجس و حقوق خزانده را تعیین و تثبیت مینمایند - دسته دیگر مطالبه و جوهرات را نموده و حقوق معینه و ثابت را دریافت میدارند .

مالیات‌های مستقیم فقط یکچنین تجزیه کاملی را شامل هستند که از یکطرف مبنای جزء جمع و ازطرف دیگر وصول آنها بدست اشخاص مختلف میشود - تشکیل مالیات‌های غیر مستقیم ندره چنین ترتیب جدا بودن مأمورین را دارا است .

اغلب از صاحبان عقاید و نظریات صحیح منافع و فواید این ترتیب را شناخته‌اند - موافق نظر این اشخاص هر قدر تخصیص و تشخیص در وظایف و خدمات معلوم شود مسئولیت مأمورین واضح تر و عملی تر شده است .

تقسیم وظایف سبب تنظیم عملیات گردیده - کنترل را سهل نموده و با متابعت در آخر کار از ضررهای بزرگ مادی خزانه جلوگیری مینماید - ضمناً باید دانست که دو رشته بودن مأمورین خود اساس یکک تشکیلات گران و پر مخارجی است - عیب ترتیب مذکور هم در همین نکته است .

بودجه مخارج که اجباراً حقوق دودسته از مأمورین را باید منظور نماید بدون شبهه از حیث حسن اداره يك قسمت از مخارج و ضرر خود را جبران مینماید - ولی رویهمرفته باز تحمیلات بودجه زیادتیر میشود .

آیا بهمین جهت متابعت مسئله اقتصاد و صرفه جوئی بوده است که بعنوان رفورم برای یکی نمودن ادارات جزء جمع و وصول مالیاتهای مستقیم پیشنهادی شده است ؟ مافعالنظری بر اجماع این پیشنهادها نداریم خصوصاً چنین عقیده قدیمی است مقصود ما فقط بیان وظایف هر يك از این دو اداره است .

اولین اداره مالیاتهای مستقیم «اداره مأمور تنظیم و برقراری جزء جمعههای چهار مالیات مستقیم و عوارض شبیه بآنها است» در تحت ریاست این اداره کنترلرهای مالیاتهای مستقیم که مستقیماً با عامه ارتباط دارند وظایف خود را انجام میدهند .

کنترلرها همینکه قانون اجازه داده و تصویب مالیات را نمود تکمیل جزء جمعهها را برعهده میگیرند ( در فصل هفتم دیده شده که از چند سال باینطرف قانون مالیاتهای مستقیم از بودجه جدا و پنج یا شش ماه قبل در آن رأی داده میشود ) و قبلاً هم این مأمورین در دهات و اطراف رفته و اطلاعات لازمه را برای انجام وظایف خود تهیه و تدارك می نمایند .

نظر بانجام این مقصود در ظرف سال دو دوره مرتب را پیموده - یکی در ماه مه و دیگر در ماه اکتبر و در هر يك از این دوره ها دوره های متعلق بخود را طی مینمایند .

در گردش اولیه در ماه مه بنام (تغییرات حاصله ) نقل و انتقال

مالکیت که قبل از رأی قانون مالیه است کنترلرها با اتفاق تقسیم کنند .  
 کان محلی ( تقسیم کنندگان مالیات تشکیل یک کمیسیون مرکب از  
 شهردار و پنج نفر از مالیات دهندگان اهل محل میدهند ) اطلاعات  
 لازمه را که در موقع نوشتن جزء جمع لازم میشود تهیه مینمایند این  
 اطلاعات تغییراتی است که در اساس کار حادث شده از قبیل املاک  
 جدید الاحداث و ابنیه جدید - املاک و ابنیه مخروبه -  
 تغییرات در مالکین نسبت بخريد و فروش تقسیمات در ارث و غیره  
 و غیره .

قبل از موقع هم از طرف مأمورین ثبت اسناد و همچنین بموجب  
 یادداشت های تحصیلداران اطلاعات لازمه به کنترلرها رسیده در این  
 وقت بکمک تقسیم کنندگان محلی نواقص اطلاعات خود را تکمیل  
 مینمایند .

گذشت دوم - در ماه اکتبر بنام اصناف چون مخصوصاً بیشتر  
 متعلق باین نوع مالیات است واقع میگردد ، بلافاصله قبل از تکمیل جزء  
 جمع کنترلرها مطابق معلومات جدیده مبنای مالیاتهای مختلفه تجار و  
 صنعت گران را مراجعه نموده تأسیسات جدیده و تغییراتی که در تأسیسات  
 قدیم حاصل شده است تجسس کرده قسمت های محلی را صحیحاً تعیین

---

(۱) مقصود از ترجمه این کتاب اطلاع از اصول علم مالیه و شناختن  
 اوضاع و احوال و ترقیات مالیه خارجه است والا نسبت به مملکت خود  
 ایران محقق است که در موقع اعمال تنظیمات جدیده بایستی بادر نظر  
 گرفتن تشکیلات خارجه اجرای هر تشکیلاتی را در جزئیات موافق آداب  
 اخلاق و عادات مملکتی داده نسبت بوصول هم معین است مراعات لازمه  
 باید بشود .

صنوف و مشاغل را طبقه‌بندی مینمایند در همان موقع نیز کارهای نقل و انتقالات مالکیت دوره و گردش قبل را تکمیل نموده و مجدداً اساس و مبنای عوارض باین نوع مالیاتها را ممیزی مینمایند.

بعلاوه این دوجرکت و گردش سالیانه کنترلرها در هر موقع که برای تحقیقات و اطلاعاتی از طرف اداره مالیه بوجود آنها محتاج باشد حاضر میشوند در تمام این خط حرکتها یا دریافتی که در محل‌های خود متوقف هستند کنترلرها حاضر برای استماع بیانات و توضیحات مالیات‌دهندگان بوده و حتی در موقع احتیاج اطلاعات لازم نسبت به سهام مالیاتی آنها داده ضمناً از این تحقیقات نیز خود کنترلرها استفاده نموده و جزئیات جزء جزء خود را تکمیل مینمایند.

کلیه تمام امور مربوط به تکمیل جزء جمعها یعنی تنظیم و نوشتن يك یا چندین جزوه است که بطور بلوك به بلوك شامل اسامی مالیات دهندگان بترتیب حروف تہجی و مبلغ مالیاتی که هر يك از آنها باید بپردازند میشود.

مفتشین مالیاتهای مستقیم (Inspecteur) در سر محل عملیات کنترلرها را بطور امتحان تحقیق نموده و صحت آنرا مطمئن گردیده خدمات کم یابیش آنها را تصدیق و شخصاً این امور را بایک اهمیت فوق العاده مذاکره مینمایند.

پس از آن مدیرها (Directeur) که در مرکز حوزه هستند کلیه مطالب و مشاغل حوزه خود را اداره نموده و مرکزیت میدهند. دستور عمل‌های لازمه بتمام مأمورین فرستاده بترتیب حرکت کنترلرها و مفتشین را داده و در حدود صلاحیت و وظایف خود مسائل و وقایع اتفاقیه حوزه خود را تسویه نموده و فقط آنها با اداره مرکزی مکاتبه



می نمایند.

بعلاوه مدیرها مأمور هستند که جزء جمعهای که از طرف کنتررها و تقسیم کنندگان محلی موافق ترتیب فوق تنظیم شده است سوا بر دارند. تنظیم و ترتیب جزء مالیاتهای مستقیم چنان که بیان گردید در اینجا خاتمه مییابد.

## \* ۲ - دریافت مالیاتهای مستقیم

يك اداره دیگری در آنوقت مداخله در دریافت مالیات مینماید. آن کسی که با مالیات دهندگان ارتباط مستقیم دارد بنام تحصیلدار مالیاتهای مستقیم نامیده میشود.

تحصیلدار مربوط و جزء يك سلسله مراتب اداری است که وزیر مالیه بتوسط اداره کل محاسبات عمومی و ادارات نقل و انتقالات و جوه عمومی و قروض بر سنل اداره عمومی پرداخت رئیس مستقیم تحصیلداران می باشند.

عده تحصیلداران در فرانسه تخمیناً ۵۴۸۵ نفر باستثنای شهرها است و چون عدد بلوک ۲۹۳۱ است تقریباً هر بلوک دارای دو تحصیلدار است باید مالیات و نفوس بلوک فرانسه را در نظر گرفته و فوراً بخیال یفتاد که در ایران هم هر بلوک باید دارای دو تحصیلدار باشد.

همین که جزء جمعها از طرف اداره مالیات مستقیم که موافق ترتیب مذکور تهیه شده است تسلیم گردید دایر دریافت عایدات شروع بعمل می نماید. کنتررها مستقیماً جزء جمعها را دست بدست به همکاران خود نمیدهند زیرا همین است کارها باین سادگی در اداران نمیگذرد بعلاوه ترتیبات اداره و سلسله مراتب کاملاً ملحوظ میشود.

محض این که جزء جمع ها از طرف حکومت قابل اجرا دانسته شد مدیران مالیات های مستقیم جزء جمع های مزبوره را بمأمورین خزانه ارجاع مینمایند.

مأمورین خزانه در کتاب خود میزان منابع مندرجه در صورت مزبوره را ثبت نموده و برای تحویلداران مخصوص

آن قسمت را جمع بحوزه آنها را ارسال می دارند تحویل داران نیز بنوبت خود میزان جمع حوزه خود را در کتاب ثبت نموده و پس از آن ارقام مربوطه بهر تحصیل داری را در حساب او بعنوان طلب می نویسند.

پس از ثبت کتاب بزرگ در نزد مأمورین خزانه و در روزنامه تحویلداران آنوقت تحصیلداران مسئول میزان جزء جمعی که بآنها داده شده است خواهند بود و همان طور که پول دست بدست بخزانه وارد میشود همانطور هم از مافوق بزیر دست جزء جمع ارسال و تقسیم میشود.

باید دانست چگونه تحصیلداران مسؤولیت بزرگی که بآنها وارد است ازعهده برآمده و چگونه مالیات دهندگان را برطبق جزء جمع را دار بپرداخت سهمی مالیات خودشان مینمایند؟

اولین تکلیف تحصیلداران طبع جزء جمع هاست که بتوسط بخشدار

هر ناحیه انجام میشود (۱)

(۱) چون تقسیمات ایالتی و ولایتی و بلوکی در فرانسه بطوری

است که نمیتوان اسامی فارسی عیناً برای آنها نوشت باین مناسبت اسامی فرانسه هم نوشته میشود بعلاوه مأمورین محلی هم که در فرانسه موجود

است فعالدر تشکیلات داخله ایران یافت نمیشود از قبیل Mair de commune

تحصیل داران باین وسیله در حقیقت متحد المال بشمار مالیات دهندگان نوشته و این طبع جزء جمع سبب آن می شود که هر یک از مالیات دهندگان از سهم مالیاتی خود اطلاع حاصل نموده و این موقع ابتدای مدت مهلت سه ماهی است که برای مطالبه مالیات معین شده است.

پس از متحد المال عمومی یعنی جمع جزء يك اعلام نامه خصوصی هم بهر یک مالیات دهندگان فرستاده میشود.

باین معنی در همان موقعی که کتبچه های جزء جمع برای تحصیلداران فرستاده میشود در همان موقع نیز یک دسته اوراق اعلام نامه های شخصی به تحصیلداران رسیده و این اعلام نامه ها نسبت بهر مالیات دهنده سواد ماده مربوط به مالیات شخصی او را با ذکر روز و ساعتی که مالیات باید وصول شود تعیین مینماید تحصیلدار مکلف است این اوراقی که از طرف اداره مالیات مستقیم تهیه شده بمنازل مالیات دهندگان تقسیم نماید. همچنینکه مقدمات مزبوره بعمل آید و به مالیات دهندگان قانوناً اطلاع داده شد دریافت مالیات شروع می شود.

نظر بانجام این مقصود (دریافت مالیات) تحصیلدار بایستی در روز و ماه معین مندرجه در اعلام نامه در محل حوزه خود حاضر شود. تحصیلدار مزبور در محل شهرداری با داشتن جزء جمع و کتاب ثبت و قبوض سوش دار انتظار مالیات دهندگان را دارد که کلیه بدهی با يك قسمت از بدهی خود را کارسازی دارند. موافق این ترتیب همچو مفهوم

و اگر فرضاً برای شبیه باین شغل در ایران بتوان اسمی پیدا نمود در تشکیلات مافوق آن از قبیل Arraudinenand یا تشکیلات جزء از قبیل Canteur و غیره دچار اشکالات میشود.

می شود که مالیاتهای مستقیم هم بطور مطالبه وصول شده و هم مالیات دهندگان خود مالیات را میپردازند.

با اصطلاح فرانسوی (Querable Aportable) اولاً بطور مطالبه وصول میشود زیرا که تحصیلدار بخود زحمت داده و برای تعقیب مالیات بمرکز حوزه حاضر میشود.

ثانیاً مالیات دهنده خود میپردازد زیرا که مودی شخصاً مالیات خود را بآن محل آورده تسلیم مینماید - مهذا تمام مالیات دهندگان صحیحاً در سر موعد حاضر نشده و سهم خود را بموقع بصندوق کار سازی نمی نمایند - در این صورت لازم است از طرف تحصیلدار تعقیب شده و آنها را مجبور بادای بدهی خود بنماید - این مطالبه و تعقیب مالیات عبارت از عملیات ذیل و موافق درجات معینه است :

اخطار مجانی : ورقه اعلام نامه ایست که در آن ورقه صورت بقایای مالیاتی بدهی مالیات دهنده را معلوم مینماید .

اخطار با مخارج : ورقه اعلام نامه بترتیب فوق يك جریمه مختصر نقدی هم اضافه و بر عهده مالیات دهنده داده میشود .

امر (یا حکم) : تعقیبی است که عملاً بر طبق قوانین عدلیه مطالبه وجه میشود .

توقیف : که بر حسب حکم در ظرف سه روز چنان که مالیات دهنده بدهی خود را نپرداخته باشد معادل آن از دارائی او توقیف می نمایند .

بالاخره فروش ائاثیه یا هر چیزیکه قیمت آن بدهی مالیات دهنده و مخارج مطالبه و تعقیب را تکافو نماید .

کلیه ترتیبات مذکوره فوق که عملاً وقوع یافته بعنوان تهدید

تحصیل داران باین وسیله در حقیقت متحد المال تمام مالیات دهندگان نوشته و این طبع جزء جمع سبب آن می شود که هر یک از مالیات دهندگان از سهم مالیاتی خود اطلاع حاصل نموده و این موقع ابتدای مدت مهلت سه ماهی است که برای مطالبه مالیات معین شده است.

پس از متحد المال عمومی یعنی جمع جزء يك اعلام نامه خصوصی هم بهر یک مالیات دهندگان فرستاده میشود.

باین معنی در همان موقعی که کتابچه های جزء جمع برای تحصیلداران فرستاده میشود در همان موقع نیز یک دسته اوراق اعلام نامه های شخصی به تحصیلداران رسیده و این اعلام نامه ها نسبت بهر مالیات دهنده سواد ماده مربوط به مالیات شخصی او را با ذکر روز و ساعتی که مالیات باید وصول شود تعیین مینماید تحصیلدار مکلف است این اوراقی که از طرف اداره مالیات مستقیم تهیه شده بمنازل مالیات دهندگان تقسیم نماید. همچنینکه مقدمات مزبوره بعمل آمد و به مالیات دهندگان قانوناً اطلاع داده شد دریافت مالیات شروع می شود.

نظر بانجام این مقصود (دریافت مالیات) تحصیلدار بایستی در روز و ماه معین هدرجه در اعلام نامه در محل حوزه خود حاضر شود. تحصیلدار مزبور در محل شهرداری با داشتن جزء جمع و کتاب ثبت و قبوض سوش دار انتظار مالیات دهندگان را دارد که کلیه بدهی یا يك قسمت از بدهی خود را کارسازی دارند. موافق این ترتیب همچو مفهوم

و اگر فرضاً برای شبیه باین شغل در ایران بتوان اسمی پیدا نمود در تشکیلات منافی آن از قبیل Arraudinenand یا تشکیلات جزء از قبیل Canteur و غیره دچار اشکالات میشود.

می‌شود که مالیاتهای مستقیم هم بطور مطالبه وصول شده و هم مالیات دهندگان خود مالیات را میپردازند .

با اصطلاح فرانسوی (Querable Aportable) اولاً بطور مطالبه وصول میشود زیرا که تحصیلدار بخود زحمت داده و برای تعقیب مالیات بمرکز حوزه حاضر میشود .

ثانیاً مالیات دهند خود میپردازد زیرا که مودی شخصاً مالیات خود را بآن محل آورده تسلیم مینماید - معیناً تمام مالیات دهندگان صحیحاً در سر موعد حاضر شده و سهم خود را بموقع بصندوق کار سازی نمی‌نمایند - در این صورت لازم است از طرف تحصیلدار تعقیب شده و آنها را مجبور بادای بدهی خود بنماید - این مطالبه و تعقیب مالیات عبارت از عملیات ذیل و موافق درجات معینه است :

اخطار مجانی : ورقه اعلام نامه ایست که در آن ورقه صورت بقایای مالیاتی بدهی مالیات دهنده را معلوم مینماید .

اخطار با مخارج : ورقه اعلام نامه بترتیب فوق يك جریمه مختصر نقدی هم اضافه و بر عهده مالیات دهنده داده میشود .

امر (باحکم) : تعقیبی است که عملاً بر طبق قوانین عدلیه مطالبه وجه میشود .

توقیف : که بر حسب حکم در ظرف سه روز چنان که مالیات دهنده بدهی خود را نپرداخته باشد معادل آن از دارائی او توقیف می‌نمایند .

بالاخره فروش اثنایه یا هر چیزیکه قیمت آن بدهی مالیات دهنده و مخارج مطالبه و تعقیب را تکافو نماید .

کلیه ترتیبات مذکور فوق که عملاً وقوع یافته بعنوان تهدید

است و مخصوصاً در فرانسه میل حقیقی مالیات دهندگان سبب آن است که در مواقع معینه تقریباً تمام مالیاتها تحویل صندوق تحصیلداران میشود در آخر سال تمام مالیاتهای مذکوره در جزء جمع وصول شده در صورتی که مخارج تعقیب تقریباً دو در هزار بیشتر نیست .

ولی چنانچه وصول مالیات کلیه رضایت بخش است قصور مالیات دهندگان نیز قابل ملاحظه است .

چنان که بیان گردید تحصیلداران مسؤول وصول تمام مالیات ارباب جمعی خود هستند و ضمانت پولی هم در این موضوع وجود دارد و هر واقعه رخ بدهد جمع مبلغ موقوف در جزء جمع تا آخرین سائیم با استی بصندوق پرداخت و حساب مقاصد شود . این اصولی است که در وصول مالیاتهای مستقیم حکمفرما و فقط باید دانست چگونه پرداخت کلیه مالیات بدون کسر واقع گردیده و عمل مقاصد میشود .

تحصیلداران در همان موقعی که جزء جمعها با آنها تقویض میشود شروع به تجسس این مسئله مینمایند . که اشتباهاتی در جزء جمع نبوده یا مالیاتی دو مرتبه و در درجا در جزء جمع ذکر نشده یا مبلغ مالیات بطور صحیح معین نگردیده یا جمع غلط زده شده یا فراموش یا کزاف کوئی بمیان نیامده باشد . تحصیلداران صورتی از سهم مالیاتی که اشتباه و غلط جمع شده تهیه نموده و صورت مزبوره را بنظر انجمن های ولایتی واکذار مینمایند . چنانچه سهم مالیاتی به غلط و در اشتباه جزء جمع ذکر شده باشد هیئت مشوره در آن موضوع عقیده خود را بیان نموده و بر وفق حکم هیئت مشوره حکومت امری صادر نموده و مبلغ مزبور را از میزان جزء جمع کسر مینماید .

پس از آن نیز در دو ماه اول سال دوم دوره عمل یعنی بعد از

دوازده ماه شروع بوصول مالیات تحصیلداران میتوانند يك پيشنهاده جدید دیگری راجع بمالیات های لاوصولی بهیئت مشاوره حکومتی به نمایند - این مالیات های لاوصولی راجع بمالیات دهندگان فقیر و مفلوك و ورشكست یا اشخاصی است كه مسافرت نموده یا فوت کرده و باین مناسبت سهم مالیاتی آنها بعهده تعویق افتاده است . مأمور مالیه برای اثبات مدعای خود اسناد مختلفه كه دلیل بر رفتار و تعقیبات لازمه از طرف آن مأمور در این موارد است یا نوشته هایيكه غیبت یا فوت طرف را ثابت نماید به یادداشت و پيشنهاده خود ضمیمه مینماید . هیئت مشاوره حكومتی مراجعه به اسناد مزبوره نموده و در صورت صحت رای خود را بر طبق تقاضای تحصیلدار داده و از طرف حكومت اوامر لازم در كسر نمودن این بقایای لاوصولی از جمع تحصیلدار صادر می شود .

همینكه این دو نوع احكام صادر و میزان جزء جمع ابوابجمعی تحصیلداران كسر گردید چنانچه باز بقایائی وجود داشته باشد كه هنوز مالیات دهندگان نپرداخته باشند تحصیلدار ناچار است كه مبلغ باقی مانده را از دارائی شخصی خود كارسازی دارد .

نظر بانجام مراتب فوق پس از انقضای سال سیم از ابتدای دوره عمل تحصیلداران بخودی خود از وجوه و دارائی شخصی خود سهم مالیاتی كه هنوز پرداخت نشده بصندوق خود پرداخته و يك قبض رسید ته سوش دار بخود میدهند - در تاریخ ۳۰ نوامبر سال دوم دوره عمل تحصیلداران مخصوص نسبت بحوزه ابوابجمعی خود قبلا از دارائی خود وجوه عقب افتاده را بصندوقهای خود پرداخته اند و در حقیقت تحصیل داران ۱۳ ماه بعد مساعدۀ ثیرا كه تحویلداران مخصوص راجع به



بقایای مالیاتی پرداخته اند هر چه آن موقع نیز لاوصول مانده باشد از جیب خود کارسازی میدارند.

از تاریخ سال سیم تحصیلداران بعنوان طلبکاران شخصی مالیات دهندگان را نسبت به بقایای مالیاتی تعقیب و دنبال مینمایند ولی چون در این موضوع قایم مقام خزانه داری و دارای اقتدارات نیز هستند تحصیلداران میتوانند از تمام ترتیبات مخصوصه مذکوره سابق راجع بمطالبه و تعقیب مالیات رسماً استفاده نموده و بمنافع خود همان مراتب را در مقابل مودیات مالیات اعمال نمایند.

پس بر حسب بیان فوق ۲۳ ماه بعد از ابتدای هر دوره عمل از دست تحویلداران مخصوص و سه سال بعد از همان تاریخ (یعنی ابتدای دوره عمل) از دست تحصیلداران میزان مالیات تمام مطابق جزء جمع تحویل صندوق های خزانه میگردد و محقق است این ترتیب نسبت باطمینان خزانه خیلی مفید واقع میشود و از آنطرف هم باید دانست که اجرای این ترتیب مابین دولت و مأمورین خود بمناسبت تعجیل و موافقتی که مالیات دهندگان در پرداخت بدهی خود مینمایند بسیار سهل شده است.

چنانچه این سهولت از طرف عامه در وصول مالیات مرتعی نمی گردید معین است تحویلداران و تحصیلداران خود را بطور چنین مسئولیت شخصی بزرگی نمی انداختند.

بعلاوه ما بعد ها نسبت بمالیات های غیر مستقیم که تشکیل آن بکلی متفاوت است خواهیم دید که حلیه در آخر سال بقایای آن غیر قابل ذکر میباشد. پس ترتیبی که نسبت بمالیات های مستقیم معمول و معجز است اساساً با قید احتیاط قابل رضایت و تصدیق است.

بطور قطعی و خلاصه اجرای بودجه نسبت بمالیاتهای مستقیم عبارت از دو حالت اساسی است :

ابتدا از مرتبه اعلیٰ بدرجات پائین مطابق سلسله مراتب ترتیب برقراری و نوشتن جزء جمع بیک اداره نمیکه کاملاً مشخص و جدا از اداره دریافت عایدات است و اگذار شده و پس از آن خزانه بواسطه ضمانتی که از مامورین نسبت بمبلغ کل جزء جمع دارا است خود را از هر نوع زحمتی خلاص مینماید

# فصل بیستم

## دریافت مالیاتهای غیر مستقیم

• اول — اداره مالیاتهای غیر مستقیم ، حقوق و عوارض نقدی تحویلداران ثابت تسلیم اخطاریه دریافت اظهار نامه‌ها تحویلداران حقوق ورودیه و عوارض دروازه شهر ها — فروش توتون و باروت بفروشندهگان جزء توسط انبار دار ها .

• دوم — حقوق ثابت : تحویلداران که بیاده یا سواره در دهات حرکت مینمایند دفتر مرتب «از روی ترتیب اسامی یا عوارض ده» اوراق احصایی — تحقیقات مختلفه • دوره های یومیه • عمل ممیزی ها — در مراکز بزرگ مالیات تجربه دوا را برقرار شده است — کنترلرها یا روسای شعبه تثبیت حقوق رعوارض را نموده و تحویلداران دریافت وجوه را مینمایند .

• سوم — مشاغل خارجی مفتشین مدیرهای ایالتی و ولایتی — اوصاف و حالت عمومی اداره مالیاتهای غیر مستقیم .

سه اداره مأمور تثبیت و دریافت مالیاتهای غیر مستقیم هستند موافق ترتیب اهمیت بولی اول اداره مالیاتهای غیر مستقیم دوم ثبت اسناد و تعمیر و سیم اداره گمرکات است

بر حسب ترتیب هر يك از این سه ادارات را یکی مد دیگری مورد بحث خود قرار داده است و مطالعه نموده و چنانکه قبلا هم این طرز را معمول داشتیم ابتدا شروع از مأمورین درجه پایین تر مینماییم که مستقیما با عامه طرف ارتباط و معامله هستند .

## اول - اداره مالیاتهای غیر مستقیم

## حقوق یا عوارض نقدی

اداره مالیاتهای غیر مستقیم که مأمور دریافت عوارض داخلی بر روی اشیاء مختلفه مال التجاره ها و بعضی مشاغل از قبیل مشروبات قند - نمک - شمع - سرکه - مواد طلا و نقره - ورق بازی کالائی که از دریا یا خشکی بهر شده اند - اجازه نامه ها و غیره و فروش بعضی محصولات انحصاری دولت از قبیل توتون و باروت هستند عواید آن اضافه بر يك ملیارد فرانك میشود .

این يك ملیارد مالیات هر كس از دو مالیات نوع عایدات است . حقوق نقدی و حقوق مشخصه ثابته .

برای هر يك از این دو نوع يك تشکیلات مخصوصی از حیث اجزاء مرتب شده است .

حقوق و عوارض نقدی که اسم آن خود بیان مسئله را مینماید از طرف مالیات دهندگان نقدا پرداخت میشود . موافق متحد المال های اداره « حقوق مزبور نقدا پرداخته شده و حتی در همان موقعی پرداخته میشود که مالیات دهندنده اظهارات و بیانات مندرجه در قانون را مینماید »

نسبت بحقوقاتی که باید نقدا پرداخت شود نه فقط مالیات دهندنده گان خود بخود و ناچاراً حاضر میشوند ( زیرا که آنها البته مایل بحضور هم نیستند ) بلکه در همان موقع حضور و مطالبه جواز و دادن اظهار نامه بدهی خود را میپردازند .

نسبت بحقوق مشخصه ثابته مطلب اینطور نیست . مالیات دهندنده تحمیل تحقیقات مامورین را نموده یادداشت با اعلام نامه میزان وجهی

که باید پرداخت نماید باور رسیده و پس از آن در موقع و محل لازم وجه مطالبه شده را پرداخت مینماید در حالت اولی حق ابتدائی و ابتکار متعلق بمالیات دهندگان بوده مأمور مالیه بر حسب ظاهر يك وظیفه ساكت و عدم مطالبه را داراست در حالت دوم مالیات دهنده ساكت و مدافع بوده و مأمورین بدهی او را معلوم و ثابت نموده و مالیات دهنده انتظار اعلام نامه مأمورین را در تعیین بدهی خود دارد • قبلا میتوان این موضوع را تشخیص داد که بچه مناسبت دریافت هريك از این دو نوع عایدات در تحت مراقبت يك رشته مأمورین جدا گانه قرار داده شده است •

مهم ترین حقیقات نقدی بوسیله اخطاریه و وصول اظهار نامه هائی که اشخاصی که بم تجارت شروع یا آخر آن را نموده یا تغییر میدهند توسط یکدسته از مأمورینی که تحویلداران ثابت نامیده میشوند دریافت می گردد •

اداره مالیات غیر مستقیم دارای ۱۵ الی ۱۶ هزار تحویلدار ثابت است •

که در تمام خاك فرانسه قسمت شده و هر نقطه که ثروت و کثرت مواد مالیات بده بیشتر احتیاج داشته باشد عدم مأمورین در آن نقاط زیادتر است • این تحویلداران سالیانه تخمیناً ۲۰۰ میلیون فرانك عوارض نقدی بصندوق مملکت عاید میدارند •

بعلاوه منابع عایدات فوق عوارض نقدی مرگباز حقوق ورودیه و جوهی است که فقط در شهرهائی که بیش از چهار هزار جمعیت دارند دریافت میشود وصول عوارض دولتی در اینجا نیز نقدا در موقع ورود اشیاء اخذ میگردد (بجز مواقعی که اشیاء تبار میشوند) این

عواید در دروازه شهرها یا در دوائر مرکزی خواه بتوسط تحویلداران مخصوص و خواه بتوسط مامورین نواقل دریافت میشود (قسم اخیر در صورتی است که اداره مالیات مستقیم این خدمت را بعهده اداره بلدیه واگذار نموده باشد)

از منابع این قسمت هم سالیانه تخمیناً ۱۳۳ ملیون عایدات به صندوق وارد میگردد

عوارض دیگری هم که در درجه دویم اهمیت واقع میشوند جزء حقوق نقدی محسوب میشود از آنجمله حقوق ضمانتی که در شهرهای بزرگ دارای تشکیلات مخصوصی است و بعضی عوارض دیگر از اوراق بازی و شمع و غیره که جزئیات آن ما را از مطلب دور خواهد نمود.

بالاخره عواید فروش توتون و باروت نیز جزء وجوهی است که نقداً دریافت میشود.

يك اداره مخصوصی که جزء وزارت مالیه است مامور تهیه توتون است این اداره بنام کارخانه دولتی نامیده میشود زیرا که سابقاً در موطنی که توتون را میساخت باروت نیز تهیه نموده و کبریت هم در آن محل ساخته میشد از سنه ۱۸۷۳ بارونهای شکاری و باروت برای معادن یا باروت هائیکه برای خود دولت لازم است در وزارت جنگ تهیه می شود راجع به کبریت هم امتیاز و انحصار آن تا سنه ۱۸۹۰ بیک کمپانی مخصوصی واگذار شده امروزه مستقیماً بتوسط خود دولت اداره میشود توتون و باروت در هر نقطه که ساخته و تهیه شود بتوسط اداره مالیاتهای غیر مستقیم فروش رفته و این اداره دو قسم مامورین برای فروش آنها تعیین نموده است :

انبار دارها و فروشندگان جزء

راجع به توتون : انباردار ها تیکه در مراکز حوزه های ولایتی هستند محصول مزبور را (توتون) از کارخانجات دولتی اخذ و انبار نموده و بفروشنندگان جزء حوزه های خود تدریجا میفروشند قیمت توتون از طرف فروشنندگان جزء بانباردار ها تقدا پرداخت میشود این قیمت مطابق يك تعرفه تیکه جزئی کمتر از قیمت معمولی است که به عامه فروخته میشود معلوم و معین است فرق مابین این دو قیمت (فروش انبار دار ها به فروشنندگان جزء و فروش این اشخاص به عامه) تخفیفی است که بفروشنندگان جزء داده شده باین معنی فایده و نفع آنها است .

مثلا نسبت به پست ترین توتون ها انبار دار ها از قرار هر کیلو گرام ۱۱۵۰ فرانك بفروشنندگان جزء فروخته و این اشخاص از قرار ۱۲۵۰ فرانك (مطابق تعرفه چاپی بر روی پاکت ها) به عامه میفروشند پس فایده آنها يك فرانك در کیلو گرم بوده یعنی در حقیقت از روی میزان ۸۶۹ درصد است که از انواع دیگر توتون نیز بفروشنندگان جزء تخفیف داده شده و نتیجه آن است که از فروش کل ۳۷۳ میلیون فرانك توتون فروشنندگان جزء سی میلیون فرانك تخمینی مابین خود قسمت مینمایند

چنانچه فروش توتون بطور مزایده میبود و از طرف دولت صدی چند نفع فروشنندگان جزء معین نمیکرد و بطور آزاد هر کس از دولت خریداری مینمود در حالی که این ترتیب برای فروش مال المنجاره های زیاد تر از هزار فرانك بسیار هم سهل است خزانه مملکت از این موضوع منافع بیشتری تحصیل نموده و فایده آتی هم توجیه یول و هم از حیث حسن اداره بر ترتیب حالیه ترجیح داشت مدت زمانی است که این پیشنهاد شده ولی با وجود تغییراتی که در سیاست حاصل شده است باز که آن نداریم که نزودی این رفورم مورد بحث و موقع اجرا گذارده

شود. (مقصود از پیشنهاد مزبور این بوده است که مردم آزاد بوده و از میزان نفعیکه دولت معین کرده چون رقابت در کار میآید هر کس برای صرفه خود ارزاتر قبول میکند).

در خصوص باروت برای معادن و شکار که فروش آنها خیلی کمتر از توتون است (۱۰ تا ۱۴ میلیون عایدی خرج در گرفته) بوسیله همان انباردار ها که فعلا شرح آنرا دادیم از وزارت جنگ (چلیک ها) بسته های بزرگ و جعبه های سر بسته و بقیعت نقد بفروشنندگان جزء می فروشند.

نسبت بکبریت مطابق تشکیلات جدید از موقعیکه مجدداً انحصار آن در دست خود دولت قرار گرفته از کاخانه مستقیماً بتجار بطور کلی فروخته میشود.

حقوق باعوارض نقدی (یعنی آنهاییکه نقداً در موقع عمل بمامورین دولت تحویل میشود) در اداره مالیاتهای غیر مستقیم يك رشته عایدات بسیار مهمی است زیرا مبلغ آن از ۷۰۰ میلیون تجاوز و ترتیب اداره آن بسیار سهل است تحویلداران مختلفه و انبار دارها در دوائر خود منتظر مالیات دهندگان هستند که در عوض پول نقد که دریافت میدارند (اجازه نامه و تمبر و غیره) یا محصول تقاضا شده را (توتون و غیره) تسلیم نمایند هیچ مالیاتی از این ساده تر نیست و چنانچه در عقب سر مامورینی که راحت در دوائر خود نشسته مامورین دیگری با قوانین سخت جزائی وجود نداشت که بامیل یابی میل مالیات دهندگان را مجبور به حضور در دوائر مالیه نموده تا خود نشان تقاضای ترتیبات و تشریفات اداره را بنمایند میتوانستیم تصور نمائیم که این عایدات يك مالیات از روی میلی است که خود بخود در صندوق تحویل میشود.



## ۲ - حقوق مشخصه وثایف

تعیین عوارض در حقیقت ما را بطرف يك طبقه مامورین جدید دیگری سوق میدهد این طبقه مامورینی هستند که در عقب مالیات دهنده مالك شخصی اورفته داخل خانه او شده مالیات را در زیر زمین و سرداب ها و مغازه های مالیات دهنده جستجو کرده مالیات دهنده را در سراهای بزرگ یا در دروازه های شهرها گیر آورده و به عبارت آخری هر نقطه که وجود آنها برای حفظ منافع مالیاتی لازم باشد حاضر میشوند این مامورین در دهات بنام تحویلداران سیار و در مراکز مهم بنام (کنترلر) یا رئیس شعبه نامیده میشوند.

عدد حوزه های مالیاتی تحویلدار سیار تقریباً در هزار و چون هر يك از تحویلداران دارای یکنفر منشی با ثبات هم هستند عدد مامورین به ۴۰۰ نفر بالغ است هضی از این تحویلداران پیاده و بعضی دیگر سواره هستند. طبعاً حوزه های تحویلداران پیاده کوچکتر از حوزه های مالیاتی تحویلداران سواره است این دو مامور تحویلدار و ثبت او که در حوزه های خود گردش مینمایند حقوق دولت را تثبیت نموده و پس از آن دریافت مینمایند پس برقراری جزء جمع مالیاتی و وصول آن هر دو مطلب درست خود آنها است.

از نقطه نظر تثبیت حقوق و وظیفه اول آنها عبارت از يك نظارت عمومی است که در راههای عمومی کوچه ها و میدانها و شهرها و غیره در موقع حمل اشیاء مالیات بدو بعمل می آید و بدقیقتش نظارت این مسئله برای آنست که اشیاء مزبور اجازه نمدها و اوراق بیان آنها را مطابق نظامنامه های مقررده دارا باشند این مواظبت مالیات دهندگان را مجبور مینماید (چنانکه قبلاً بیان کردید) که قبلی از وقت اوراق و اجازه

نامه های لازمه را تهیه نموده باشند در صورت کشف يك خلاف قانون و قاچاق تحویلداران بموجب قانون دارای صلاحیت آن هستند که صورت مجلس بر ضد قاچاق کنندگان تنظیم نموده ( صورت مجلس مزبور از طرف محاکمات قبول میشود تا وقتی که خلاف آن ثابت شود ) و اشیاء را ضبط و موافق قانون عوارض متعلقه بآنها وصول نمایند . گردش های تحویلداران در روز و شب و ساعات و ایام مختلفه در حوزه های متعلق بهريك و مخصوصا در نقاط مظنون واقع میگردد مبنی بر اساس مسئله بسته بفعالیت مامورین و کثرت عواید مربوط باعمال آنها است اداره نیز باین موضوع علاقه دارد ولی چگونه خود را از انجام وظایف و مواظبت و نظارت دقیق مامورین مطمئن نموده و چگونه رفتار مامورین را که دوری از مرکز يك نوع استقلال با آنها میدهد تعقیب و تفتیش نماید ؟ اداره قدیم نظر بانجام این مقصود بهترین و دقیق ترین کنترل و نظارتی را پیش گرفته است .

در هر يك از دوائر عایدات سیار يك دفتری موجود است که تحویلدار قبل از حرکت مدت بلوك گردش و خط حرکت خود را در آن کتاب یادداشت مینماید در مراجعت نیز نمایجیکه از ماموریت حاصل شده است در آن دفتر ثبت مینماید . این دفتر اساس عمده تحقیقاتی است که در باره تحویلداران سیار میتوان نمود .

از موقعیکه یکی از مفتشین غفلتاً سر میرسد اولین دقت و مواظبت مفتش رسیدگی بدفتر مزبور است تا اینکه فوراً بمحل رفته و مطمئن بشود که آیا تحویلدار در نقطه مندرجه در کتاب حاضر و بهمان ترتیب رفتار نموده است :

بعلاوه تمام فروشندگان تونون يك دفتر دیگری بنام ۸۶۳۰

دارا هستند که تحویلداران سیار به محض ورود در محل مأموریت بایستی امضای خود را در دفتر مزبور قید نمایند و پس از آن خلاصه از دفتر یادداشت نموده و با امضای ثبات خود رسانیده و بلافاصله بعنوان مدیر بصندوق پست می اندازند نمبر پست نیز تصدیق تاریخ حضور تحویلدار را مینمایند . مدیر های ولایتی که یادداشت های مختلفه را جمع آوری مینمایند با مطابقه با دفتر اولیه اطمینان از سیر و گردش تحویلداران سیار حاصل مینمایند .

در بین راه نیز ممکن است که رقابعی رخ داده و تحویلداران بار های مشروب و اشیاء مالیات بده را بازدید نمایند در اینصورت تحویل داران باید با تاریخ اجازه نامه های مقرر را امضاء نموده و بعدها بایستی این ملاحظات را نیز بدفتر خود اضافه نمایند . بالاخره شکل کار و تاریخ و ساعاتیکه صورت مجاس نوشته میشود خود شاهد حقیقت مسئله خواهد بود . برای اینکه اقلاً خیال موهوم نبوده و موقوف شدن قاجاق هم نشود تحویلداران ناچاراً کم بیش خلاف قوانین ثابت امده و انجام این وظیفه در اغلب از موقع علامت حسن خدمت و درستکاری مأمورین است .

بواسطه ثبات چند مثل فوق میتوان تنظیم نمود که اداره کنترل دقیق داشته و تحویلداران سیار را بوجود آنرا و دوری از مرکز بقدر امکان مجبور نموده است که وظایف مواظبت و دقت عمومی خود را انجام دهند .

وظایف تحویلداران بیشتر واضح و قطعی است در موقعی که موضوع مطالب ممیزی و سرو کار آنها با مالیات دهندگان مختلفه است که عدد آنها در فرانسه بیش از ۴۵۰۰۰۰ است هر حوزه تحویلدار سیار

قسمت خود را دارا و برای آنکه مرتباً شروع بعمل نماید قسمت خود را تقسیم نموده و برای هر قسمتی يك گردش و دوره معینی قرار داده است. این دوره و گردشها در طرف يك هفته تقریباً در تمام حوزه تحویلدار واقع میگردد.

در موقع حرکت چنانکه قبلاً گفتیم تحویلدار ابتدا در دفتر نمره گردش و دوره ثیرا که شروع خواهد نمود تعیین نموده و موضوع حرکت را نیز در آن دفتر قید مینماید. به ورود در محل پس از امضای دفتر مربوطه و فرستادن یادداشت توسط پست بعنوان مدیر شروع به عملیات مینماید.

با داشتن اسباب و لوازم کار تحویلدار نزد فروشندگان مشروب رفته با تعیین مقدار مشروب و شماره چلیک ها و بطری ها حقوق دولت را معلوم و وظایف خود را انجام میدهند.

پس از آن تحویلداران اغلب از مالیات دهندگان دیگر را باز دید نموده (از قبیل اشخاصیکه وسایط نقلیه کرایه نگاهداری مینمایند یا آب چو فروشها یا تجار سر که و شمع و غیره) سپس اوضاع فروش تو تون و بارو ترا در نزد فروشندگان جزاء اطلاع حاصل نموده و بالاخره دفاتر تحویلداران ثابت را صفحه بصفحه رسیدگی جمعها را میزان بندی و جمع کل را معلوم و مبلغی که باید بصندوق تحویل شود اخذ و همراه می برد \*

بطور خلاصه و در روی خطوط اصلی شغل تحویلدار سیار در موقع دوره گردش پوهیه بترا تیب فوق بوده و پس از آنکه عصر بدفتر خود - مراجعت مینماید نتایج عملیات مختلفه خود را در دفتر خود یادداشت می نماید \*

همانگونه در موقع عبور از يك بلوك بيلوك ديگر درس را استفاده

از مواظبت مخصوص در حمل و نقل اشیاء نموده و وظایفی را که در این موضوع داراست تکمیل مینمایند.

در آخر هر سه ماه که محاسبات مالیات دهندگان در دفاتر كوچك معين و بسته شده و اسامی نامه های شخصی بهريك تسليم شده است يك دوره و گردش آخری بنام وصول شروع و در آن دوره و گردش تحويلداران در منازل و دكا كین مالیات دهندگان مبلغ بدهی مالیاتی آنها را دریافت مینمایند.

در اینجا وظیفه رؤسای مالیات مربوط به تحويلداران سیار گردیده و چنانچه مالیات دهنده از پرداخت بدهی خود استنکاف نماید تعقیبات لازم در مورد او بعمل میآید و در صورتیکه مسامحه از طرف تحويلدار شده و موافق نظامنامه در مواقع لازمه مطالبه مالیات نشده باشد تحويل دار مسئول خواهد بود بعدها در موضوع درجه مسؤولیت تحويلدار مراجعه و شرح آن داده خواهد شد.

در موقعی که مالیات دهندگان بدهی خود را میپردازند (و خوش بختانه این ترتیب عادی است) تحويلداران برای مبلغ پرداخته شده قبض رسید میدهند این قبض رسید را میسر و پس از مراجعت از درره و بلوك گردش در دفاتر مختلفه و یادداشتی محاسبات خود مطابق ترتیب مقرر عایدات را ثبت مینمایند.

وجوهات مزبور مدت زمانی در صندوق نموده و اغلب ماهیانه بروسای ولایتی تحويل میشود قبوض روسای مالیات مثل وجوه نقدی در دفاتر عایدات اداره مالیات غیر مستقیم هرگزیت حاصل نموده و به موجب آن قبوض معاملات عایدات تحويلداران سیار را که در تحت اداره

او هستند ثبت و ضبط مینماید .

در شهر ها چنانکه قبلاً بیان شد تحویلداران سیار شغلی نداشته و کنترلر ها یا روسای دوایر انجام ثبت و وصول مالیات را مینمایند .  
وظایف مامورین شهری راجع به تثبیت عوارض مالیاتی تقریباً موافق همان وظایف تحویلداران سیار است باستثنای تاسیسات و کار خانجانات عمده .  
تیمکه البته در شهر ها وجود داشته و مورد اهمیت هستند ولی نسبت به وصول مالیات وضعیت تغییر حاصل مینماید . در حقیقت کنترلر ها یا روسای دوایر خود شخصاً مثل تحویلداران سیار عوارض ثابت را وصول نمی نمایند وظیفه آنها فقط بازدید و نظارت در امور یعنی بر قراری و تنظیم جمع مالیاتی است .

مامورین دیگری بنام تحویلداران ثابت جوهر را که مالیات دهندگان ( بموجب اخطاریه هائی که از طرف دائره اجرا ابلاغ شده است ) تحویل میدهند دریافت مینمایند این تحویلداران ثابت قبوض رسید و جوهر را داده دفاتر را نگاهداری و در صورت لزوم تعقیب و وصول بقایا را نموده و وجوه دریافتی را به مافوق خود تحویل مینمایند . و بالاخره وظیفه تیمکه در موضوع وصول مالیات توسط تحویلداران سیار در بلوک بعمل می آمده در شهر ها بتوسط تحویلداران ثابت انجام می پذیرد .

تشکیلات مالییه مالیات های غیر مستقیم نیز همینکه وسعت حاصل نموده یعنی در محلهائی که بتوان اداره آن وسعت داد حالت و وضعیت مالیاتهای مستقیم را در دو رشته جدا بودن مامورین تشخیص و دریافت عایدات حاصل خواهند نمود .

### \* ۳ - مفتشین و مدیر ها - خلاصه اداره مالیات های

#### غیر مستقیم

ما فوق مامورین اجرا (تحويلداران سیار در ملوک و کنترار ها و روسای دوایر در شهر ها) که مستقیماً با مالیات دهندگان طرف رابطه و معامله هستند مفتشین ولایتی هستند مفتشین مزبور لایحه طالع در ولایت گردش نموده و در مواقع معینه چند روز متوالی در هر يك از حوزه های کنترل یا رئیس دایره یا تحويلدار سیار توقف کرده و موقتاً کار ها را اداره و مخصوصاً در آن نقطه امور را کنترل و تقش مینماید مامور مزبور زیر دستان خود را در اجرای امور راجعه راهنمایی نموده و شخص تضمین حاصل مینماید که آیا امور مرجوعه قبل از عبور او هم مرتباً موقع اجرا گذارده شده است در سر محل نیز با داشتن دفتر کوچک (که قبل حمل و نقل است) مفتش مذکور معاملاتی که خود نموده یا معاملاتی که قبل از او توسط مامورین زیر دست انجام داده اند مطابقت کرده و چنانچه در معاملات مامورین جزء خلاف ترقیمی یا خرج حدودی یا مطالب غیر قابل توضیحی وجود داشته باشد معلوم و آشکار مینماید و به این ترتیب خیلی از بی مالیاتی ها و فراموشکاری ها و اشیاء معشیه و علاوه مفتش شکایات و اعتراضات مالیات دهندگان را نیز مستمع نموده خلاصه این اطلاعات را در يك راپرتی به مدیر اداره ولایتی تقدیم مینماید عموماً از تحقیقات و تقشات مفتشین طرف رفتار مامورین جزء در غیاب آنها کاملاً معاموم و هویدا است.

مدیر ولایتی از مقر و مرکز خود دائماً مراقبت در کنترل و نفتیش مفتش مینماید این روسای ولایتی خود شخصا یا بتوسط منشی های خود دفاتر کوچک (قابل حمل و نقل) را رسیدگی نموده و مندرجات آنرا با دفاتر تحویلداران و ته سوشها مطابقت نموده و مخصوصاً در موقع تحویل و ارسال وجوه و نقل و انتقال وجوه اشتباهانی سهواً یا عمداً اگر بمیان بیاید فوراً ملتفت و مسبوق میشوند بالاخره در مواقع معینه نیز عموماً هر ماه نوشتجاتیکه مخصوصاً مربوط به موضوع کنترل است از مامور جزء بمدیر ها میرسد .

مراجعه این نوشتجات تدقیق در مطابقت و تناسب این اسناد به یکدیگر و بازدید های غیر مترقبه غالباً سبب آن است که اغلب بی ترتیبی ها کشف و جلوگیری از معایب میشود .

میتوان بطور خلاصه این طور بیان نمود که کثرت و شدت کنترل اساس تشکیلات مالیاتهای غیر مستقیم است . مافوق یکمرشته اول و ابتدائی مامورین که دارای قدرت کاملی هستند و منافع و عواید خزانه را در تحت مسئولیت خود گرفته و شخصاً ابتکار در ایجاد مالیات داشته و تقریباً رئیس مطلق حوزه خود هستند یکدسته مامورین دیگری برای تحقیق و رسیدگی امور آنها وجود دارد که لایق قطع کنترل نظارت و نفتیش نموده و مامورین ابتدائی مذکور قبل را مجبور بمشی طریق راست نموده و اگر خطائی سر بزند بموقع خاطر نشان و جبران کرده و باین ترتیب بقدر امکان اجرای قانون بودجه را تضمین می نماید .

اجرای قانون بودجه با وجود اشکالات و هر نوع احتمالاتیکه ممکن است واقع شود باز منتهی به نتایج رضایت بخشی میگردد زیرا هتجاوز



از ۷۰۰ میلیون تخمیناً حقوق و عوارض نقدی و ۳۱۰ میلیون تقریباً حقوق ثابت که روی هم رفته سالانه بیش از يك مليارد فرانك است به صندوق وارد شده و از كليله اين ماليات در آخر سنه ماليه شايدهش تا هفت مليون فرانك فقط بقبایای محلی داشته باشد .

در تشكیلات اداره گمركات و ثبت اسناد نیز عمين صفت مخصوصی موجود و تثبيت حقوق دولت و دریافت آن در بد قدرت يك مامور است زیرا همان مامور حق تعیین مبلغ ماليات را داشته و اخذ حقوق دولت نیز با خود او است منتهی تاسیس يك كنترول سخت و شديدی نیز برای تحقيق امور مامورين لازم و ملزوم اين ترتيب است .

# فصل بیست و یکم

## دریافت حقوق ثبت اسناد و حقوق گمرکی

### تفتیش کل مالیه

- اول - اداره ثبت اسناد • وظایف تحویلدار در هر بلوک : اخذ اظهار نامه ها ثبت اسناد و معاملات • تجسس دزدی و تقلب • مفتشین جزء صفحه به صفحه اعمال تحویلدارن را باز دهد • نمایند • اوصاف مخصوصه تحقیق و رسیدگی آنها مفتشین از روی دلیل تحقیق و رسیدگی نمایند • مدیر های ولایتی •
- دوم - اداره گمرکات - قسمت ثابت • تشکیل دفاتر گمرکی بر حسب اهمیت موقع هر يك از آنها بازدید و دریافت عوارض • مفتشین و مفتشین جزء ثابت • تحویلداران عمده و تحویلداران زیر دست •
- قسمت سیار مستحفظین سواره • دستجات کوچک مواظبتهای شبانه روزی تحقیقات و رسیدگی از وظایف صاحب منصبان جزء مفتشین حوزه ها • مدیر های ایالتی •
- سوم - اوصاف مشخصه تشکیل ادارات دوایر مالیاتهای غیر مستقیم و مالیاتهای مستقیم •
- چهارم - تفتیش کل مالیه • درجه اهمیت کنترل تفتیش کل مالیه از دوره تجدید گردش های سالیانه • ماموریت های مخصوصه مامورینی که در تحت تحقیق و رسیدگی مفتشین واقع هستند •

## \* اول - اداره ثبت اسناد

اداره ثبت اسناد املاك و نمبر و مامور دریافت حقوق ثبت اسناد

نمبر \*

( نقل و انتقال ) دهن ۳ در صد از قیمت اثاثیه و منافع املاك تخمیناً ۸۰۰ ملیون عایدی داشته و چنانکه ملاحظه میشود این اداره نیز تقریباً نزدیک بیک میلیارد عواید مالیاتهای غیر مستقیم در سال معامله مینماید.

متصدیان ثبت و دریافت این هشتصد ملیون خیلی ساده تر از تشکیلات مالیاتهای غیر مستقیم است و باین مناسبت شرح و بیان آن نیز آسانتر میباشد :

درجه آخر مامورین یعنی اشخاصیکه مستقیماً به عهده طرف مربوطه و معامله هستند عبارت از تحویلداران ثبت اسناد است که در تمام خاک فرانسه پخش شده اند برای هر بلوکه يك تحویلدار معین گردیده که بعلاوه عده زیاد تحویلداران شهرهای بزرگ گزینش شده آنها به ۳۳۲۵ تحویلدار بالغ است ( بودجه ۱۸۹۱ - ۱۸۹۲ ) .

شغل اساسی این مامورین عبارت از اخذ اظهارنامه های مالیات دهندگان و ثبت معاملاتی است که از طرف مامورین رسمی وزارتخانه یا طرفین معامله بآنها پیشنهاد شده و دریافت حقوق متعلقه بآنها است بیان این جمله تقریباً خلاصه وظایف و خدمات مامورین مزبور را معلوم و واضح مینماید .

تحویلدار ثبت اسناد تثبیت حقوق دولت را نموده و در همان موقع نیز حقوق مزبوره را دریافت میدارد پس هر دو عمل در دست مامور

مزبور بوده و فقط کسی است که عامه با او سروکار دارد و بهمین  
مناسبت همیشه بایستی در دفتر خود حاضر باشد این تحویلدار مثل  
تحویلداران سیار بیابان گرد نبوده نه سواره و نه پیاده دوره و گردشی  
را محتاج نیست بلکه در دفتر خود از ساعت ۸ صبح تا ۴ ساعت بعد  
از ظهر بدون غیبت در تمام ایام باستثناء اعیاد و روزهای یکشنبه حضور  
به هم میرساند و مخصوصا این مطلب همینطور در قانون سال هفتم  
جمهوریت تصریح شده است. (۱)

اگرچه تحویلدار در این اداره در اطاق خود نشسته ولی باز چلو  
گیری از دزدی و تقلبات میکند و جلد و گیری از دزدی را در عوض  
صحرا در اطاق و در دفاتر مینماید یک دفتر کل حساب جاری برای  
تمام مالیات دهندگان نگه داشته و در آن دفتر معاملات حسابیه و  
گذشته را قید و اعمالیکه در یکروزی ممکن است سبب ایجاد تشبیت  
حقوقی برای دولت بشود در آنجا مندرج است. این محاسبه سر باز نه  
فقط از روی اطلاعاتی است که تحویلدار در حوزه ماموریت خود  
تحصیل مینماید بلکه بواسطه اطلاعاتیکه از هر گوشه فرانسه از هم  
کاران او باو میرسد تشکیل میشود و بهمین نقطه نظر یک ترتیب احاله  
و سبب اطلاع مابین تمام دوایر تحویلدارای ایجاد گردیده و در حقیقت  
موضوع اساس اطلاعات و مخابراتی است که مامورین با یکدیگر می  
نمایند همینکه موعد پرداخت وجهی سر رسید بحساب جاری مالیات  
دهنده رجوع گردیده و بقیه بدهی او باوجه پرداختی مطابقه و مقایسه

---

(۱) نوشتن روز یکشنبه بمناسبت ترجمه است والا محقق است

که در ایران بایستی چنانکه معمول و رسم دینی است جمعه ها را  
باید تعطیل نمایند

میشود از مطابقت این حساب غالباً کشفی حاصل گردیده یعنی سبب اطلاع از فراموشکارهای عمدی یا سهوی است عادیترین مواقع موعد پرداخت وجوه متاسفانه همانا موقع فوت کسی است که اداره مالیه در کمین بوده و آن موقع مساعد را برای اخذ يك قسمت عمده میراث متوفی انتظار میکشد.

جدول ارث و میراث این مسئله را خوب میفهماند که آیاوراث در مواقع مقرر قانون بیان نامه های خود را با اداره تسلیم نموده و دفتر دار کل نیز دارای اطلاعات لازم بوده و مسبوق است که تمام دارائی متوفی در بیان نامه قید گردیده و آیا قیمتهای مرقوم در اظهار نامه مطابق با تقویم اداره میشود.

هر معامله و عملی که با اداره ثبت اسناد رجوع میشود سبب تحقیقات شبیه به مطالب فوق گردیده و بالاخره چنانچه فراموشی سهواً یا عمداً در مطالب شده باشد کاملاً واضح میگردد اسناد و نو شجاعت خود کنترل هم دیگر را نموده و چنانچه در تحریر قرار نامه ها و کنتراها يك کلمه فراموش بشود و از قلم بیفتد (چنانکه غالباً از قلم تقریر نویسی های گیج و کند ذهن افتاده است) مأمور باهوش و ذکی را در سر رد و نشانه مانحن فیه میگذارد. دیر یا زود يك حادثه یا يك مرافعه که منته کار های کتمان شده و دزدی های در پس پرده را علنی و آشکار مینماید نحو بلدار دقیق و مواظب منافع و عواید خزانه مملکت فوراً سر میرسد خلاصه در این اداره نیز مثل اداره مالیات غیر مستقیم و لو اینکه از راه دیگر باشد مأمورین محلی قسمت عمده مالیات را ایجاد نموده و بهمین مناسبت يك کنترل کامل را محتاج است.

در دایره ثبت اسناد کنترل وضع و ترتیب مخصوصی را شامل است

اداره مالیات غیر مستقیم در محل و بموقع خود عبور و معاملات سریع و فراری را دنبال نموده و حال آنکه اداره ثبت اسناد در سر فرصت دفاتر و اسناد ثابت و مرتب را تفقیش و جستجو نموده و این اسناد و نوشتجات همیشه برای تحقیقات لازم در تحت اداره و اراده تحقیق کننده موجود و مهیا است تحویلداران و مأمورین مافوق آنها مختار و مقتدرند که در مواقع لزوم و فرصت مراجعه بمعاملات قبل نموده و بدون ترس اینکه اساس و لوازم کار از دست برود چنانچه اشتباهاتی باشد اصلاح نمایند ثبت و درج مطالب در دفاتر سبب تسهیل کار بوده و بنا بر این کنترل اداره ثبت اسناد میتواند چندین مرتبه بتوسط مأمورین مختلفه هر معامله را تجدید نظر و تفقیش نماید.

دو طبقه از مأمورین مافوق مراجعه و بازدید معاملات تحویلدار را مینماید : این دو طبقه مأمورین ابتدا عبارت از معاونین مفتشین و بعد خود مفتشین است .

معاونین مفتشین ( یا مفتشین جزء که عدد آنها ۴۲۸ و معمولاً برای هر ولایت ۴ یا ۵ نفر معین میشود ) دارای وظیفه مخصوصی هستند که دفاتر تحویلداران را صفحه بصفحه رسیدگی نمایند بدون آنکه هیچ صفحه از نظر فراموش شده باشد آنها بطور امتحان بعضی از مسائل دفاتر را رسیدگی ننموده بلکه بطور ترتیب از ابتدا تا انتها مراجعه می نمایند . مفتشین جزء ارقام محاسبات را رسیدگی نموده و تمام محاسبات با مالیات دهندگان را چه در خود دایره چه در خارج و چه در انبارهای عمومی و چه در نزد تقریر نویس ها و غیره مجدداً رسیدگی میکنند نتیجه این تفقیش و رسیدگی نه فقط سبب آنستکه خطایا فراموشی در معاملات معلوم میشود بلکه نکاتی که تا آنوقت نیز مجهول بوده است

کشف و ثابت میگردد يك مفتش جزء همیشه معین است که درجه ایافت خود را بواسطه کشف مسائل مجهوله بررسیه بروز و ظهور برساند پس از توقف در دایره محل نفیض (که بر حسب اهمیت محل غالباً یکماه توقف میشود) مفتش جزء تا آخر بن صفحه ثبتیه دفاتر رارسیدگی نموده رسماً تعیین مینماید تا مسؤولیت او در حدود خود معلوم و جانشین او نیز بداند از کدام نقطه باید شروع برسدگی نماید.

پس از مفتشین جزء که تحقیقات و رسیدگی از عملیات تحویل دار را قدم بقدم تجدید نظر نموده است مفتشین در مامور مذکورہ قیل را دفعه واحده کنترل مینمایند. در کلیه فرانسه ۹۲ نفر مفتش ثبت اسناد وجود دارد که برای هر ولایت یک نفر مامور و در شهرهای بزرگ نیز يك نفر دیگر ضمیمه بمفتش مزبور میشود بطور حده متوسط هر مفتش تقریباً چهل دایره یا شعبه را باید در ظرف سال بازدید نماید بهمین مناسبت مفتش بطور امتحان و با يك هوش و ذکاوتی فقط موارد مظنون را تحقیق و رسیدگی میکنند مدیر کل اداره ثبت اسناد این طور بیان نموده که با وجود تجسسات تحویلداران و تحقیقات مفتشین جزء باز کنترل مامور سیم (مفتش) غوایدی را حاصل مینماید مدیر کل ثبت اسناد در جلسه نمایندگان ۱۸ فوریه ۱۸۸۸ میگوید: هر مفتش بطور متوسط ۶۵۰۰ فرانس مواجب داشته و بواسطه اکتشافات او از ۱۱ تا هزار ۱۲ فرانس بجز آنه معاملات عاید میشود.

بعلاوه کنترول هیکه در محل انجام میشود تحویلداران ثبت اسناد بایستی مثل مامورین محاسبات تمام ادارات دیگر در مواقع معینه صورتهای مختلفه و جدولهای لازم از اوضاع اداره تهیه و تنظیم نموده و برای مدیر ولایتی ارسال دارند در صورتهای مزوره ارقی و تنزل عواید

و مبلغ وصولی تعیین میشود .

مدیر ولایتی ثبت اسناد که رئیس تمام حوزه است از ملاحظه این صورتهای و جدولها کم یا بیش درجه لیاقت و حسن خدمت مامورین را در وصول مالیاتها و تجسس دزدی ها و تعقیب و تسویه اکتشافات و غیره دانسته و در هر موضوع که لازم باشد ملاحظات خود را بمامورین جزء اظهار و توضیحات لازم را خواستار میشود . در موقع ضرورت نیز شخصا بعضی از شعب را تفتیش و در سر محل تحقیقات بعمل می آورد و علاوه چون محاسب کل ولایتی در تشکیلات ثبت اسناد نیست خود مدیر ولایتی محاسبات تمام تحویلداران را مرگزیت داده و خلاصه آن را برای دیوان محاسبات ارسال میدارد .

از اداره ولایتی احکام برای مفتشین و مفتشین جزء ارسال و راپرتهای مامورین بداره مزبوره رسیده و از آنجا بداره کل مرگزیت فرستاده میشود و جواب ها نیز از اداره مرگزیت بآنجا ارسال میگردد مدیرهای ثبت اسناد نیز بطور کلی مثل سایر مدیرهای ولایتی طرف و مربوط با مقامات مختلفه بوده و فقط آنها هستند که با اداره مرگزیت مکاتبه می نمایند .

## \* ۲ اداره گمرکات

اداره گمرکات مامور دریافت حقوق و عوارضی است که بر روی مال التجاره از روی تعرفه در ورود آنها بمملکت یا در خروج آنها از مملکت مقرر شده و نیز مامور دریافت عوارض بر روی نمک در محوطه سرحدی است .

در اداره گمرکات مخصوصا در قسمت سیار عملیات و حرکات



مامورین زیاد است ما ابتدا از قسمت ثابت اداره شروع مینمائیم .  
این فقط قسمتی است که شاید قاجاق در آن وجود نداشته باشد .

مامورین قسمت ثابت اداره گمرکات بازدید مال التجاره و دریافت  
حقوق دولتی را در همان دواير گمرکی انجام و بموقع اجرا میگذارند  
این دواير گمرکی در سراسرها واقع و یا در شهرهای مرکزی که خطوط  
اصلی راههای آهن بآن شهر ها واصل و منتهی میشود بر قرار گردیده  
است .

قسمت ثابت بدو رشته و شعبه مشخص تقسیم میشود . ابتدا بازدید  
و بعد دریافت .

در دواير بزرگ گمرکی مامورین باز دید که در تحت اوامر  
مفتشین یا مفتشین جزء هستند اظهار نامه های وارد کنندنده یا صادر  
کننده مال التجاره را دریافت و تحقیق و رسیدگی در باره آنها بعمل  
میآورند این تحقیق و رسیدگی بطور نام و تمام یا بطور امتحان عبارت  
از امتحان نمودن تجزیه و وزن کردن یا اندازه گرفتن و شمردن اشیاء  
مندرجه در اظهار نامه است مطابق نتیجه اطلاعات و رسیدگی لازم  
مامورین بازدید حقوق گمرکی را معلوم و بدست مالیات بده  
صورت و یادداشتی که میزان بدهی او در آن صورت معین شده است  
تسلیم مینماید .

( این مسئله محتاج بیان مفصلی نیست که ترتیب مذکوره و  
دریافت حقوق گمرکی در صورت مصرف مال الاجاره در داخله مملکت  
یا صدور از مملکت است و الا موارد ترانزیت یا امانات مقررات مخصوصی  
دارد که موافق نظامنامه مربوطه معمول و مجری است )  
پس از آن شعبه دیگر قسمت ثابت ( همیشه در گمرکات مهمه )

که مامور دریافت حقوق گمر کی است مداخله در امر مینماید ریاست این شعبه با تحویلدار کل است .

( نسبت باسامی مامورین گمر کی نیز تا درجه امکان مطابقه با اسامی معموله در ایران شده است ) تحویلدار مزبور مبلغ مندرجه در صورت مرقومه مامور بازدید را اخذ و در دفاتر خود ثبت مینماید پس اگر اهمیت موقع اداره گمر ک هر محل اجازه دهد تعیین حقوق گمر کی با دریافت آن از یکدیگر مجزی است .

در محل هائیکه گمر ک آن چندان مهم نیست تحویلدار جزء شعبه بازدید را اداره کرده یا خود شخصا بازدید اشیاء گمر کی را نموده پس از آن حقوق و عوارض آنرا معلوم و دریافت مینماید در همچو محلی تحویلدار عبارت از تمام دائره گمر ک است . معین است تحویلداران جزء همیشه در تحت ریاست و مسؤولیت تحویلداران کل بوده و هر ماهه محاسبات خود را بمر کز خود ارسال میدارند

قسمت ثابت گمر ک شامل ۲۲۰۰ مامورینی است که وظیفه آنها بطور خلاصه عبارت از اخذ بیان نامه ها و تحقیق و بازدید و در موقع دریافت حقوق گمر کی متعلق به ادارات و واردات مملکت است .

چنانچه وارد کنندگان مال التجاره افتد و اختیار در عبور اشیاء بدون مراقبت مامورین گمر کی داشته معین است دوائر گمر کی با اعضاء و اجزاء ثابت خود بیهوده انتظار اظهار نامه های لازم را می کشیدند پس يك قسمت مامورین سیاری نیز لازم است که سرحد را محافظه نموده و مالیات دهندگان را بطرف دوائر گمر کی سوق دهد قسمت سیار در حقیقت مملکت را ناما مثل يك گمر بند احاطه نموده و غیر از خطوط و راههای مجاز نمیکند وارد هیچ شیئی بمملکت وارد شود .

این مامورین شب و روز مواظبت راهپائی را مینمایند که از آنجا

اشخاص و اشیاء داخل در مملکت میشود برای انجام چنین وظیفه يك  
عده قوه ۲۰۰۰۰ نفری تخمیناً معین شده است این قوه بیست هزار نفری  
بقسیمات جزء منقسم و وظایف هر قسمت مرتب و منظم است .

همان طور که مامورین سیار برای محافظه سرحد از قساقاق  
مرباً برقرار شده باید از طرف دیگر دانست که چه اندازه خود آن  
مامورین محتاج بمراقبت هستند زیرا مواظبت و محافظت سرحد در  
شب ها بسیار مشکل و در تاریکی و تنهایی ممکن است مواظبت در  
انجام وظیفه ضعف و فتوری حاصل نماید .

اولین احتیاط اداره آنستکه از حضور مامورین در پستهای  
ماموریت آنها مطمئن شده و بداند که در محلهای خود قرار گرفته  
و شب بمنازل خود عودت نمینمایند و بعد مواظبت داشته باشد که در  
سر ماموریت آنها را خواب نبرده و یا اینکه اسلحه و اوزار ملبوس و غیره  
آنها مرتب باشد بملاوه باید متوجه باشد که مامورین مذکور در موقع  
خطر خود را به نشنیدن و کوری نزده یا اینکه در خانهای نزدیک و  
همسایه پناه گاهی برای استراحت تهیه نموده باشند و مخصوصاً باید  
دانستکه سکوت خود را بمبلفی نفرور کنند .

( چیزی که خوشبختانه در مملکت فرانسه بسیار نادر است ) و  
بعبارت اخری زنجیری که در تمام دوره خاك فرانسه کشیده است بواسطه  
سهل انگاری و غفلت یا شرکت در تقلب در بعضی نقاط پاره نشده و  
رحمت بهدر نرود .

نظر بانجام این مقصود از صاحب منصبان جزء گرفته تا صاحب منصبان  
کل تمامی در موافق مختلفه زیردستان خود را نفتیش و کنترل نموده  
نموده و شب و روز مواظبت میکنند که کسی از وظایف خود غفلت

نمایند .

تقسیمات قوه سیار مستحق حفظ حدود برای قاچاق مال التجاره از دسته جات کوچک شروع شده بتقسیمات ولایتی میرسد . برای تفتیش و نظارت در کار رئیس دسته مواظبت در زیر دستان خود نموده و لا ینقطع در حرکت آنها را سرکشی مینماید مافوق رئیس دسته صاحب منصبان جزء هستند که وظیفه آنها سرکشی دسته ها و دانستن عملیات آنها و مواظبت شب و روز در سر محل ماموریت این دستجات است . شبها مخصوصا این صاحب منصبان فانوس در دست داشته دسته بدسته قراولان مستحق حفظ گمرکی را بازدید کرده و در دفتر خدمت آنها را رسیدگی و امضاء مینمایند تا صاحب منصبان مافوق آنها نیز بتوانند بنوبه خود . عملیات این صاحب منصبان را نیز کنترل نمایند در این بازدید صاحب منصبان جزء ملاحظات خود را یادداشت برداشته و بعد در دفتر یومیه درج میکنند از طرف دیگر هر روز مامورین جزء را برت خود را داده و تفتیشی که از طرف صاحب منصبان جزء بعمل آمده بمدیر ها اطلاع میدهند مدیر ها نیز اطلاعات و بیانات طرفین را با یکدیگر مطابقه می کنند .

بالاخره مفتش بوسائل دیگر در حوزه ها مراقبت و نظارت در خدمات صاحب منصبان و دستجات کوچک حوزه خود مینماید بعلاوه مقررات فوق دستجات کوچک خارج از تفتیش و رسیدگی صاحب منصبان مافوق بواسطه ترتیبات ذیل خود یکدیگر را کنترل میکنند : هر روز از صبح دو دسته مستحق حفظ از طرف راست و چپ در تحت ریاست رئیس دسته و معاون او حرکت نموده و تا حدود متعلق ماموریت خود سیر مینمایند در انتهای خط حرکت با دسته مستحق حفظ هم جوار تصادف نموده

و ایندو دسته با یکدیگر مبادله اطلاعات لازمه را نموده و اوراق نفیش را امضاء مینمایند. مقصود از این گردش آنست که از نفیش زمین چنانچه عبور قاچاقی در شب شده باشد معلوم نمایند اگر اکتشاف رد پائی بشود فوراً بصاحب منصبان مافوق خود اطلاع داده و رد یا از نقطه نظر های ذیل تعقیب میشود: آیا قاچاقها از چه طرف گریزانده شده است؟ آیا از چه راهی مال التجاره قاچاق وارد شده است راهبرای که قاچاق عبور نموده آیا نزدیک بیکدسنه قراول مستحفظ بوده است؟ در صورت مزبور چگونه قراولان اشیاء قاچاقی را ندیده اند در آن موقع قراولان بچه کار مشغول آیا خواب بوده یا از محل ماموریت غیبت نموده اند؟ يك تحقیق و رسیدگی در این مسائل بعمل آمده این تحقیقات بیشتر و بهتر از گردش و دوره های روسای مافوق سبب اکتشاف لواص و معایب امور میشود

دو وغالباً سه خط و منطقه گمرکی در اطراف سرحدات مملکت فرانسه تشکیل و این خطوط بترتیب مذکور مراقبت و مواظبت میشود به علاوه دستجات دیگر سیاری که عموماً زیر دست مفتش هر دوره هستند \*

خواه برای جلوگیری از قاچاق خواه برای مواظبت بعضی از قراولان مستحفظ که چندان محل اعتماد نیستند در محلهای لازمه حاضر میشوند.

در هر طرف کنترل موجود و جلوگیری از بی ترتیبی ها می نمایند. روساء هم در تحت کنترل واقع میشوند نظربهمین کنترل دائمی ۵۰۰۰ کیلو متر تخمیناً سرحدات خاکی و دریائی فرانسه شب و روز در يك محاصره حقیقی بوده و متجاوز از ۴۵۰ ملیون عواید گمرکی

داخل صندوق گمرکات میشود این مبلغ ۴۵۰ میلیون عایدات گمرکی از طرف تعویلمداران گمرک به مالیه هر حوزه ایالتی وارد و بالاخره به وجب شرایط و ترتیباتی که بعد ذکر خواهد گردید بخزانة دولت عاید می گردد (۱)

### \* ۳- اوصاف مشخصه تشکیل و ترتیب مالیات های

#### مستقیم و مالیات های غیر مستقیم

تشکیل کنترل چنانکه در خاطر داریم نسبت به مالیات های مستقیم کمتر سخت و کمتر شدید بوده است مخصوصاً در قسمت دریافت مالیات به جای تحقیق و رسیدگی مفتشین ترتیب دیگر مقرر گردیده : اولاً جدا بودن دائمی مامورین تشخیص جزء جمع مالیاتی از مامورین وصول مالیات. ثانیاً مسئولیت مباشرین در اینکه میزان جمع را در صورت عدم وصول از دارائی شخصی خریدپیرازند.

نسبت به مالیات های غیر مستقیم جدا بودن مامورین تشخیص مالیات از مامورین دریافت فقط در موارد استثنائی و فوق العاده معمول و این ترتیب در مورد ثبت اسناد کلیتاً متروک است راجع به مسئولیت مباشرین وصول هم این مسئله فقط بطور تهدید مقرر گردیده و بموقع عمل و اجرا گذارده نشده است.

نظامنامه ۳۱ مارس ۱۸۶۲ پس از آنکه اساس مسئولیت تمام مباشرین را در ماده ۳۲ مقرر نموده (تمام مباشرین و مامورین وزارت

(۱) در لایحه بودجه ۱۹۲۱ عواید گمرکات به ۴۰۰ میلیون دو میلیارد ۳۴۵ میلیون تخمین شده است (نقل از کتاب اگارد الیگس صفحه ۶۸۷)

مالیه مسئول کلیه وجوهی هستند که وصول آن وجوه بعد از آنها  
واگذار شده است در ماده ۳۲۵ اینطور بیان مینماید: (نسبت بسایر  
تحویلداران عواید مملکتی غیر از خزانه دارها و تحویلداران مخصوصه  
و تحویلداران قبل از انقضای هر سنه مالیه صورتهائی نوشته میشود  
که در آن صورت ها بقایا معلوم و مبلغی که بر عهده مباشرین مانده  
با مبلغی که ممکن است انتقال بسنه مالیه بعد داده شود با وجوهی  
که از آن بابتها تحویلداران میتوانند مقاصد حساب دریافت دارند از  
یکدیگر تشخیص داده میشود) چنانکه ملاحظه میشود مسئولیت در این  
ماده فقط در موقعی متوجه مباشر مالیه میشود که تقصیری متوجه او  
گردیده و الا اداره میتواند مقاصد حساب بتمام خود داده و مخصوصا  
مالیات دوات را بطور غیر محدود هر ساله بسنوات بعد انتقال دهد و  
در حقیقت این معنا حاصل میشود که در محاسبات طلب دوات رابرای  
یکمدت غیر محدودی در تحت عنوان مجملی «توالیا از هر سنه بسنه مالی  
دیگر نقل نموده بدون اینکه هیچوقت پرداخت تمام آن حساب را  
مطالب دیوبامواخذنه نماید و بالاخره مقاصد حساب مرخص میشود •  
این عدم شهادت مالیاتهای مستقیم و غیر مستقیم بیشتر بواسطه  
عدم شهادت مواد و موارد مالیات بود است و مخصوصا این عدم شهادت  
نیز از ترتیب تشکیل اداره هر یک از این قسم مالیاتها است .  
در درجه اصول قدیمه و حال آنکه مالیات های غیر مستقیم بطور  
اجاره بشرکت ها واگذار و آنها هم فقط از نقطه خارج دفع خود وصول  
این مالیاتها را در عهده میگردانند برخلاف مالیات های مستقیم در تحت  
اقتدار کمتر ارژنرال بود.

در دوره امپراطوریت روس خزانده وصول مالیاتهای مستقیم را

در عهده داشته در صورتیکه مالیاتهای غیر مستقیم بکلی جدا و از طرف وزارت مالیه اداره میگردد ( اسامی وزیر خزانده در مقابل وزارت مالیه بایستی بنظر غریب بیاید زیر اصول قدیم تشکیلات فرانسه نیز غیر از اصول حاضر بوده است چنانکه خود ما هم در ایران وزیر خزانده وزیر ضرابخانه و قس علیهذا چندین وزارتخانه داشتیم که پس از مشروطیت تماماً لغو و جزء وزارت مالیه و سایر وزارتخانه های مربوطه گردید) امروز نیز در فرانسه دیده میشود از یکطرف عوارض غیر مستقیم که در دست ادارات مالیه است تماماً بیک ترتیب و از روی یک نمونه تشکیل یافته هر یک دارای یک مدیر کل و یک هیئت مشاوره اداره است در صورتیکه از طرف دیگر مالیاتهای مستقیم بواسطه تشخیص جزء جمع بیک اداره شبیه با ادارات مذکور و اگذار ولی وصول آنها در عهده یکسلسله مامورین است که در تحت ریاست و اوامر مستقیم وزیر مالیه میباشد و استخدام و ترفیع رتبه آنها از روی یکطرز مخصوص و چنانکه می گویند میل و اراده وزیر و طرف توجه بودن ایشان بی اندازه دخیل در کار است .

### \* ۴ تقطیش کل مالیه

اداره تقطیش کل مالیه نسبت به عملیات در مخارج و نسبت به عملیات در عایدات متساویاً صلاحیت و وظایفی را دارا است این صلاحیت و وظایف تقطیش کل مالیه بایستی در فصول آخر مخصوص با اجرای کلیه بودجه بیان شود مع هذا موضوع کنترل که در این فصل دارای اهمیت تام و تمامی است اجازه میدهد که شرح چنین اسامی مهمی را بتعویق نیندازیم .



تفتیش کل مالیه که از آثار و نتیجه تفتیش کل خزانه است که در سال نهم جمهوریت ایجاد گردید اصل و مبداء حقیقی او را از دوره تجدید میتوان دانست.

آن دوره شروع بتجدید تشکیلات مالیه نمود و منافع تاسیس تفتیش کل مالیه مفهوم و معلوم گردید. وظایف این تفتیش که (به يك هیئت تفتیش مرکب از اشخاص بصیر و اکدار شده عبارت از رسیدگی تمام صندوق های ادارات دولتی را اعمتائی مأمورین مالیه در امور اداره آنها تأکید و تسریع در وصول عایدات ملاحظه در جهت افزایش عایدات اخطار و جلب دقت در رفع نواقص و اقراط و تفریط بیش نهاد فداامات لازمه در جلوگیری از معایب و بالاخره در هر چند بسط اداره محتاج شود جلب موافقت و مساعدت وزیر و بکار بردن تجربیات خود در استعداد ادارات مالیه است) راپرت وزیر در محاسبیت خزانه دولتی برای سنه (۱۸۱۶)

در سنه ۱۸۳۰ در راپرت عمومی راجع به مالیه که از طرف وزیر مالیه بشاه تقدیم گردید این طور بیان شده است (هیئت مفتشین مرکب از عالیترین اشخاص که مأموریت آنها نظارت و مراقبت دائمی در مأمورین و قسمتهای مختلفه مالیه میباشد که با اطلاع دادن بوزیر مالیه بواسطه راپرتهای مستقیم و فوری و گشت در تمام مرفق بواسطه تجربیات و تأمین وسائل کمترین در هر شعبه و هر اداره بواسطه تحقیقات محلی خدمات شایان به مالیه مملکت نموده است.)

با توضیحات فوق نه فقط این مسئله مستقیم میشود که از مدت زمانهای خدمات اداره تفتیش کل مالیه قبل تقدیر بانک به علاوه نوع خدمات و وظایف این اداره هم معلوم میشود که شامل نظارت و مراقبت

عمومی از تمام مامورین وزارت مالیه و حتی محاسبین سایر وزارتخانه ها نیز بوده است نظر باین مقصود مفتش مالیه هر ساله دوره و گردش هائی در مدت شش ماه نیم از اول ماه مه تا ۱۵ نوامبر نموده بعد علاوه ماموریت مخصوصه نیز خارج از موقع مقرر با آنها ارجاع میگردد و ملاکت فرانسه بده دوره تقسیم گردیده و هر يك از آن دوره ها مخصوص يك دسته مفتشین است كه در تحت اوامر يك مفتش كل هستند.

مفتش كل سه سال متوالی يك دوره را گردش نموده و در این مدت بقدر امکان تمام دوائر مالیه را بایستی نفتیش و رسیدگی نماید ولی مفتش كل در تمام دوائر کلیه مامورین مالیه را نمیتواند شخصا نفتیش نماید زیرا نسبت بمامورین جزء این مسئله غیر قابل امکان است لذا بطور امتحان بعضی اشخاص را از ما بین آنها انتخاب و تحقیقات لازم در باره هر يك بعمل آورده و در باره روسای ایالتی و ولایتی كنترل مرتب و دائمی مینماید این روسانمام معاملات زیردستان خود را ملاحظه نموده و مسئولیت مامورین جزء را عهده دار هستند.

متعاقب و دنباله هر تحقیق و رسیدگی مفتش مالیه نتایج عملیات خود را در يك راپرت مخصوصی درج مینماید.

مامور مالیه كه تحقیقات در باره او بعمل آمده جواب ایرادات وارده بخود را در ستون های مخصوص مینویسد رئیس مافوق مامور مزبور نیز عقیده خود را در ستون دیگری بیان مینماید بالاخره مفتش كل در ستون اخیر ملاحظات خود را در باره راپرت مفتش و جواب مامور و رئیس آن یادداشت نموده و در جزء سایر راپرتها برای وزیر مالیه ارسال می دارد. ضمناً يك راپرت كلی نوشته ردر آن راپرت کلیه نظریات خود را راجع باصلاحات و رفع نواقص آن دوره بیان مینماید.

( بموجب نظامنامه ۳۰ آوریل ۱۸۹۱ نفقش کل مالیه دارای  
 يك مدبری است که مامور کنترل و نفقش کل ادارات مالیه است )  
 اداره نفقش مالیه بواسطه مقام عالی و روابط مستقیم با وزیر مالیه  
 و نفقشهای غیر مترقبه در ادارات اساس يك کنترل بسیار مؤثری را  
 تشکیل میدهد .

چون اداره مزبور نسبت بهادات و روابط محلی بکلی بیگانه  
 است فقط قواعد و متن قوانین را محترم و لازم الاجرا داشته و ا انتهای  
 خاک فرانسه جز اوامر مرکز ( بدون هیچ ملاحظه و تغییر ) نظر  
 دیگری را تعقیب نمینمایند و بهباره اخیری نفقش کل مالیه بایک اهمیت  
 فوق العاده مراقبت در حفظ اصول و قواعد تشکیلات مالیه فرانسه مینماید .

# فصل بیست و دوم

## مرکزیت دادن وجوه و عواید از اولین تحویل داری تا خزانه مرکزی مملکت

اول - مرکزیت دادن وجوه در حوزه تحویل داری مالیّه و وظایف تحویل داری  
مخصوصه - وظایف عمومی آنها .

دوم - خزانه دار کل فقط نماینده خزانه مرکزی مملکت در حوزه ولایتی  
است (خزانه دار کل که در اینجا ذکر شده عبارت از خزانه دار کلی نیست که در مرکز ریاست کل  
خزانه را داشته باشد بلکه مثل یک مدیر مأمور اداره نمودن خزانه ولایتی است) .  
چون در کتاب فرانسه این عنوان نوشته شده بود عیناً ترجمه نمود  
و این توضیح را برای رفع اشتباه فارمین معتمد درج نمودم (مسابقه خزانه دار  
مزبور با خزانه مرکزی تمام عایدات و تمام مخارج بودیه بمساب در است نوشته می  
شود منافع طرفین فوائد این ترتیب که محاسب را با دوات شریک  
در عمل می نماید (محاسب که در اینجا گفته میشود مقصود محاسب  
مسئول محاسبات و دفاتر اداره نیست بلکه در فرانسه کلمه (کتابخانه) را بامین  
یا رئیس مالیّه که مسئول کلیه مالیّه ولایت است نام گذارده اند چنانکه در مملکت  
ترکیه این کلمه عیناً ترجمه و قبول شده و بروسای مالیّه ولایتی خود دفتر دار میگویند  
مثلاً دفتر دار اسلامبول عبارت از رئیس مالیّه است ما در ترجمه همان عنوان  
روسا و امانای مالیّه را که معمول به مملکتی است نوشته و از عنوان محاسب که  
سبب اشتباه می شود احتراز مینماییم) .

سوم - محل های مختلفه ای که خزانه دار ولایتی ممکن است وجوه خود  
را بآن محل ها مصرف نماید

( نظر باینکه عنوان خزانه دار کل ایران برای مدیر کل خزانه که مقر  
او در تهران است قبول شده و تکرار لفظ خزانه دار کل در این کتاب ممکن است  
است امباب اشتباه فارمین بشود لذا در ترجمه معنای حقیقی آنرا قبول نموده و به  
ها بجای خزانه دار کل خزانه دار ولایتی می نویسم ) پرداخت مخارج عمومی ارسال  
وجوه از طرف خزانه دار های ولایتی برای همکاران خود با صندوق مرکزی  
تحویل وجوه بشعب بانک فرانسه ، محاسبه وجوه امانتی خزانه دار بانک ، منافع  
که از واسطه بودن بانک در ارسال وجوه از نقاط مختلفه بنقاط دیگر بخزانه مملکت  
هاید می گردد .

## ☆ اول - مرکزیت دادن و جوه تحویلداران

### مالیه

عایداتی که کم یا بیش خود بخود در صندوق های مختلفه متصدیان مالیاتهای مستقیم و غیر مستقیم جمع آوری میشود مدت مدیدی در صندوقهای مزبور باقی و متوقف نمیماند بواسطه يك احتیاط عاقلانه اداره مرکزی دستور العمل بشمار روسای مالیات داده است که در کمترین فاصله امکان خود را از نگاهداری وجوه در صندوق خلاص نمایند تمام وجوهی که مامورین اولیه (تحویلداران) اخذ نموده اند در مواقع مینه به تحویلدارانی مخصوصه عاید میگردد این تحویلداران در تحت ریاست خزانه دار ولایتی هستند مثلاً تحویلداران عایدات خود را به تحویل داران مخصوصه تسلیم و تحویل مینمایند زیرا این مسئله طبیعی و در تحویلداران در تحت اوامر تحویلداران مخصوصه بوده و روسای مافوق آنها همین مامورین میباشدند.

تحویلداران سینر یا ثابت مالیاتهای غیر مستقیم نیز عواید خود را به تحویلدارانی مخصوصه تحویل مینمایند، محقق است که محاسبات آنها مامورین مزبور را مربوط به تحویلدارانی مرکزی مالیاتهای غیر مستقیم مینماید ولی این تحویلداران سیار و ثابت محاسب ترا تحویلداران مرکزی خود داده و در عوض وجوه نقدی قبوض تحویلدارانی مخصوصه را تسلیم مینمایند، چون تحویلداران مرکزی مالیاتهای غیر مستقیم نیز وجوه عایدی خود را بایستی به تحویلداران مخصوصه مالیات تحویل نمایند ترتیب فوق فقط سبب آنست که وجوه نقدی بدون جهت دور نموده و مستقیماً

بهرگز اصلی خود تقدیم شود .

تشکیلات اداره گمرکات نیز بترتیب مذکورہ قبل است .

تحويللداران ثبت اسناد چون مافوق خود محاسبی را برای مرکزیت دادن وجوه و محاسبات ندارند مقام دیگری را واسطه برای پرداخت وجوه دریافتی نداشته و مستقیماً عواید خود را بتحويللداران مخصوصه مالیه تسلیم مینمایند اما نسبت بمحاسبات چنانکه قبلاً گفته شد مدیریت ولایتی رسیدگی در محاسبات مذکورہ نموده و قبل از مرکزیت دادن آنها خلاصه محاسبات را بوزارت مالیه و دیوان محاسبات ارسال می دارد .

تحويللداران یست و تلگراف نیز مثل سایر هم کاران اداره مالیه عایدات تدریجی را بتحويللداری مخصوصه مالیه تحویل مینمایند . خلاصه آنکه تمام عواید مختلفه مالیاتی انحصار خالصه جات جنگلها و غیره در هر حوزه بصندوق تحويللداری مخصوصه مالیه عاید گردیده و در آن صندوق بیکدیگر مخلوط میشود .

تحويللدار مخصوص بهر يك از تحويل کنندگان وجه قبوض رسید ته سوش داری میدهد برای آنکه قبوض مزبور معتبر و حکم قبوض خزانه را داشته باشد بایستی در ظرف ۴۴ ساعت در اداره حکومتی یا نایب الحکومه گئی امضاء و قبوض رسید از ته سوش آن جدا بشود قبض رسید امضا شده بتحويل کنندنده وجه تسلیم و اداره حکومتی ته سوش را نگاه داشته و مبلغ آنرا در صورتی نوشته و سواد آن صورت را هر ماهه باداره محاسبات کل ارسال میدارد اداره مزبور باین وسیله تمام تحويللداران مالیه را کنترل مینماید چون ترتیب خلاصی مامورین مذکورہ را از وجوه تحويلی خود اطلاع حاصل نمودیم حالیه این مسئله

را باید مخصوصاً طرف توجه قرارداد که وجود مزبور چگونه درجه بدرجه طی منازل نموده و بخزانه مملکت وارد میشود. چگونه این عواید مملکتی که بالغ بر دو ملیارد و نیم قرانک است از دست تحویلداران مخصوصه خارج میشود؟ برای اطلاع از مطلب بایستی ابتدا ترتیب سلسله مراتب و پس از آن وظایف تحویلداران مخصوصه را دانست.

۲۴۸ تحویلدار مخصوص در حوزه های آباب الحکومه کی موجود و خزانه دار ولایتی وظیفه تحویلدار مخصوصه را در مرکز ولایت خود انجام میدهد وظایف تحویلداران مخصوصه نسبت بامور دولتی عبارت از ۳ جمله ذیل است:

(اینکه امور دولتی اوشته میشود برای آنستکه تحویلداران مخصوصه علاوه بر وظایف درانی مامور صندوق امانت ولایتی و رسیدگی بمحاسبات بودجه محلی ولایتی و غیره نیز می باشد)

۱) تحویلداران مخصوصه وجوهائی که از مامورین مختلفه مالیاتهای مستقیم و غیر مستقیم و تحویلداران پست و تلگراف و غیره مطابق ترتیبات مذکوره بصندوق آنها عاید می شود مرکزیت میدهند. ۲) تحویلداران مخصوصه تحویلداران حوزه خود را در تحت نظر گرفته و اداره نموده و چنانکه قبلاً بیان کردیم مسئولیت وصول مالیاتهای مستقیم حوزه بر عهده آنهاست

۳) تحویلداران مخصوصه نیز خرید و فروش سهام استقراض و منافع آنها را که از طرف عامه آنها رجوع شود بجمع داده و در موقع تجدید اسناد با تعمیر و تبدیل سهام نیز از طرف صاحبان وجوه بطور واسطه امور مرجوعه را انجام میدهند.

هیچ يك از ۳ وظیفه اصلی مذکور فوق راجع بموضوع مانوده و بمرکزیت یافتن وجوه در خزانه مملکت مربوط نیست در حقیقت از این نقطه نظر تحویلداران مخصوصه شخصا موجودیتی نداشته بلکه این مامورین نماینده خزانه دار ولایتی هستند بعلاوه چون تحویل - داران مخصوصه شخصا مسئول دیوان محاسبات نیستند محاسبات آنها بکلی مربوط بروسای آنها و عینا در روز نامه و دفاتر خزانه دار های ولایتی نقل و مندرج میشود و چون برای خزانه داری حساب نگاه داشتند و در تحت اوامر او هستند اصولا نسبت بمرکزیت دادن وجوه يك وظیفه و تکلیفی در سلسله مراتب بشخص آنها وارد نیست .

نظامنامه ۳۱ ۱۸۶۲ نسبت باین مطالب شرح ذیل را بیان می نماید: ماده ۳۳۴ تحویلداران مخصوصه در تحت نظر و ریاست تحویلداران کل ولایتی ( سابقا خزانه دار کل یعنی خزانه دار ولایتی عنوان تحویلدار کل را داشته است ) امور را اداره نموده و معاملات و محاسبات خود را بتحویلداران کل مزبور مرجوع میدارند .

ماده ۳۳۶ - تحویلداران کل وجوه دریافتی از تحویلداران مخصوصه را با تمرکز عواید عمومی تحویل داده یا در محل مصرف نموده یا بعنوان احتیاط نگاهداشته یا بر حسب اقتضا احتیاجات اداره بمصرف دیگر می رسانند و در ماده دیگر میگوید: ' تحویلداران کل مسئول اعمال و اداره تحویلداران مخصوصه حوزه ولایتی خود هستند ' مواد فوق مخصوصا بیانات ما را ثابت نموده و حالت زیر دستی و تابعیت تحویل داران مخصوصه را که عبارت از مامورین ساده خزانه دار ولایتی هستند معلوم می نماید زیرا فقط بواسطه آنها وجوه از زیر دست بمافوق



میرسد . پس اشاره به وجود مامورین مزبوره کافی از بیان مطلب بوده واصل موضوع و مشاغل خزانه دارهای ولایتی که فقط نماینده - خزانه داری کل مرکزی در ولایات و تنها اشخاصی هستند که حقیقتاً در مقابل وزیر مالیه و دبیران محاسبات مسئول هستند مراجعه مینمائیم .

## ۲\* مرکزیت دادن وجوه بتوسط خزانه دارهای ولایتی

مطابق ماده ۳۴۶ نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ مذكوره قبل خزانه دار ولایتی (که سابقاً تحویلدار کل نامیده شده است) وجوه دریافتی از مامورین زبردست خود را مثل وجوه متعلق بخود تصور نموده و بطوریکه مایل باشد بمصرف میرساند عموماً همینکه عواید مملکتی از دست جمع آورندگان ارایه خارج گردیده خود بخود در پداقتدار و تملك خزانه دار ولایتی می افتد از طرف دیگر نباید فراموش نمود که خزانه دار ولایتی معاملات شخصی نداشته و وجوهائی که بدست او میرسد متعلق بدولت است خزانه دار مذکور مرکزیت وجوه مزبوره داده و فقط این مرکزیت از نقطه نظر آن است که وجوه را بدولت تسلیم و تحویل نماید پس وظایف خزانه دار ولایتی را نمایستی از نظر شخصی نگاه نموده بلکه وظیفی است مربوط بخزانه مملکت که از طرف آن خزانه مامور و نماینده است .

موافق این نظر خزانه دارهای ولایتی يك حساب جاری نگاه داشته و در آن حساب تمام عایدات و تمام مخارج یومیه بعنوان بده و طلب یا وارد و مد ثبت میشود . داشتن این حساب جاری خزانه مملکت همیشه مالک وجوهی است که در کمیّه مملکت عاید و وارد

شعبان و گردیده و وزیر مالیه با اطلاع از اصول معاملات و لایات وجوه موجودی هر نقطه را میتواند بمصارف لازمه برساند روابط خزانه مرکزی با خزانه دارهای ولایتی از روی اساس ثابت و دائمی موافق ترتیب فوق همیشه برقرار و متصل بیکدیگر است . سابقاً حساب جاری خزانه هر ده روزه نفع بآن تعلق گرفته باین معنی کلیه عایدات بعد از ده روز بضرر خزانه دار ولایتی نفع بر آن اضافه گردیده و همچنین در کلیه پرداخت مخارج به منفعت خزانه دار ولایتی نفع به آن علاوه میشده است . این طرز محاسبه جاری است که بطرفین معامله نفع تعلق میگیرد مطابق این ترتیب همینکه خزانه دار ولایتی وجوهی تحویل خزانه داری مرکزی نموده یا بحساب خزانه مبالغی پرداخت میکرده است دارای يك جایزه بعنوان نفع بوده بر عکس بمحض آنکه عایداتی را خارج از مهلت و مدت معینه نزد خود نگاه داشته يك جریمه به او متوجه شده است این تشویق از یکطرف بواسطه جایزه و تادیب از طرف دیگر بواسطه جریمه مراقبت مامور را در کار زیاد نموده و توقیف و بی مصرف ماندن وجوه دریافتی را که اسباب ضرر خزانه داری ولایتی میشد متروک می نمود بلکه خزانه دار سعی در آن داشت که مصرفی بر حسب او امر دولت برای وجوه پیدا نموده و نفعی از آن بابت تحصیل نماید تمام هوش و ذکاوت خزانه دار ولایتی بکار میرفت در اینکه هر چه زودتر راهی بدست آورد . و سریعاً عواید دولتی را خزانه مرکزی ارسال دارد .

مهمذا این ترتیب محاسبات جاری چون اسباب افراط و تفریط شد در سنه ۱۸۸۷ لغو گردید وزیر مالیه نیز در آن موقع به مناسبت کسور اینکه مجلس از اعتبار و تخصیص محاسبات جاری نموده بود

طرز جدید دیگری بطور تخفیف و مقاطعه برای خزانه داران ولایتی  
مقرر نمود (حکم وزارتی ۳۱ دسامبر ۱۸۸۶)

این ترتیب اخیر هم از موقعیکه حکم وزارتی ۳۱ دسامبر ۱۸۸۶  
تمام تخفیفات و حق العمل هائیکه به خزانه داران ولایتی داده میشد قطعا  
حذف و بجای آن مواجب های ثابت ۱۲۰۰۰ تا ۲۵۰۰۰ فرانک  
سالانه برقرار نمود طبعاً لغو گردیده است و ولی باید دانست چنانچه  
ترتیب نفع در محاسبات جاری بطوریکه قبلاً شرح داده شد لغو گردید  
خود محاسبات جاری وجود داشته و همیشه بر طبق این محاسبات جاری  
وجوه دولتی نزد خزانه دار های ولایتی مرکبیت حاصل نموده و  
و تحویل خزانه مرکزی میشود تنها اختلائیکه طرز حصره  
با ترتیب سابق دارد این است که حالیه محاسبات سرمایه فقط نگاه  
داشته شده و نفعی از هیچ طرف بآن تعلق نمیگیرد \*

### ۳ محل هائیکه خزانه داران ولایتی وجوه خزانه

#### ممالکت را به مصرف میرسانند

##### ۱ نقاطیکه وجوه را تحویل میدهند

وجوهیکه از طرف خزانه دارهای ولایتی به خزانه داری تحویل  
میشود ممکن است به محل های مختلفه مصرف برسند قبل از هر چیز  
وجوه دریافتی آنها به مصرف پرداخت مخارج دولتی همان محل میرسند  
باین معنی کلیه مخارج دولتی و محل پرداخت آن مخارج در نقاط  
مختلفه ولایت از طرف حواله کنندگان آن حوزه به خزانه داران ولایتی  
ابلاغ گردید و در مواقع معینه صورتی از کلیه حواله هائیکه باید پرداخت

شود از طرف حواله کنندگان تهیه و تنظیم میشود

بعلاوه خزانه دارهای ولایتی چنانکه بعدها در فصل بیست و چهارم ذکر خواهیم نمود • يك صورت اعتبارات حواله شده را از طرف اداره معاملات نقدی

مستقیماً دریافت مینمایند که پرداخت مخارج بایستی در حدود همان صورت واقع گردد. خزانه داران ولایتی با اطلاع از مراتب مرومه وجوه موجودی خود را مطابق حوالجات صادره بنقاط مختلفه ولایتی تقسیم مینمایند.

چنانچه پس از رفع احتیاجات محلی باز يك مبلغی در صندوق باقی بماند در همچو موقع آن موجودی بیکسی از دو مصرف و محل ذیل میرسد.

ابتدا خزانه داران بفوریت مبالغی که همکاران ولایتی آنها بعنوان کمک نقاضا نموده باشند برای آنها میفرستند فرستادن وجوه از طرف خزانه داران ولایتی برای يك دیگر فقط با اجازه اداره معاملات نقدی است •

غالباً فاضل عایدات خزانه داران ولایتی مستقیماً بخزانه مرکزی تحویل گردیده و خزانه خود وجوه مزبور را محلی که لازم باشد مصرف میرساند تحویل و ارسال وجوه از ولایت بخزانه مرکزی موافق سه ترتیب است.

یا وجوهی که بصندوق خزانه مرکزی ارسال میشود عیناً پول نقد حمل گردیده (این ترتیب قدیم فعلاً متروک و فقط مامورین اطراف و حول و هوای پایتخت آنرا معمول میدارند) یا اینکه پرداخت نقدی بعنوان صندوق مرکزی ارسال میشود و یا وجوه ارسالی به شعب بانک

فرانسه به حساب خزانه داری تحویل میگردد ( این ترتیب اخیر بیشتر معمول و مجری است )

خزانه در حقیقت يك حساب امانتی با بانك فرانسه باز نموده و این معامله مثل سایر معاملات شخصی متفرقه محتاج يك قرار داد مخصوصی نیست و معینا بواسطه اینکه دولت طرف معامله مهمی است خارج از ترتیبات معموله محاسبات جاری خزانه قرار دادی با بانك گذارد و در آن قرار داد مبلغیکه بانك فرانسه به عنوان مساعدت به خزانه بایستی بدهد معلوم شده است چون خزانه داری حساب امانتی با بانك فرانسه است لذا بمیل و اختیار خود هر مبلغیکه لازم باشد در مرکز یا در ولایت برای اجرای امور مملکت بتوسط شعب بانك بمصرف میرساند .

بنا بر این خزانه داران ولایتی فاضل صندوق را بشعبه بانك محل اقامت خود تحویل داده و جوه مزبور به حساب جاری خزانه محسوب میشود چنانچه بر عکس خزانه داران ولایتی محتاج به مبلغی باشند باز بهمان شعبه بانك رجوع نموده و بانك نیز بر حسب حواله اداره معاملات كل نقدی

به حساب جاری خزانه مبلغ نقضا و حواله شده را پرداخت مینماید بانك فرانسه بترتیب مذکور قسمت عمده بلکه تمام معاملات نقدی و تحویل ارسال و جوه خزانه را آنچه میدهد بانك مزبور فاضل صندوق تمام روسای مالیه را تحویل گرفته و جوه دریافتی را فوراً در حساب طلب دولت میگذارد .

دولت نیز جوه مزبور را در هر نقطه که احتیاج داشته باشد بتوسط بانك ارسال و بمصرف میرساند .

مبلغی را که دولت سالیانه ببانک تحویل میدهد عموماً متجاوز  
 پنج میلیارد و موجودی دولت در آخر سال بر حسب موافق اراضی  
 دو بیست میلیون میشود .

گرچه بانک هنوز در فرانسه مثل سایر ممالک صندوقدار رسمی  
 نیست ولی بانک مزبور یکی از مهم ترین وظایف صندوق داری  
 ت را انجام میدهند .

این مسئله بطور مفصل در فصل آینده مورد بحث خواهد گردید

# فصل بیست و سوم

## خزانه دارهای ولایتی - ارایع و فورم -

### وظیفه و آنک

• اول - وظایف خزانه دارهای ولایتی (۱) شعبه دریافت عایدات (۲)

مرکزیت دادن وجوه

(۳) معاملات بانک - جهت این معاملات بانک : ازوم کمک رساندن به معاضاتیکه برای استقرار جاری باز شده است . ترتیب و نوع معاملات بانکی مضاطرات آنها - احتیاجات بهبوده نظامنامه

• دوم - تاریخ تاسیس خزانه دارهای ولایتی - سنوات اولیه قرن اخیر  
تمام رقبوض دولتی - اشکال زول آنها - انجام دهندگان خدمت شرکت  
های اتحادیه تجار •

معاملات صرافیه افلاس • در سنه ۱۸۰۶ ایجاد صندوق معاضات جاری  
و طرز حالیه خزانه داری صرافیه ای مامورین دولتی تشکیلات ۱۸۰۶ تقریباً غیر  
یافته و تا امروز همان ترتیب معمول است •

• سوم - لایحه و فورم که به مجلسین پیشنهاد شده است - تغییر شکل  
خزانه داران ولایتی به تعویذداران با مواجب همین - لایحه تصویب شده از  
طرف مجلس شورای ملی در سنه ۱۸۸۹ - امور معاملات قدی به بانک فرانسه  
واگذار شده است •

• چهارم - خزانه داری در انگلستان : اداره امور در امور استقراض بانک  
انگلستان موقوفه معاضات جاری وزارت مالیه بانک  
• پنجم - خزانه داری در بلژیک : بانک ملی در بلژیک و ضاف صندوقداری

دولت را انجام میدهد •  
تفصیل این تشکیل - قانون ۱۸۵۰ مامورین جوانی به تصدی کنترل  
معاملات صندوق تمام وزارت مالیه متلهم و فوایدیکه در سن دولت بازیک از این  
ترتیب حاصل می نماید

## اول خزانه داران ولایتی

### معاملات آنها با بانک

فصل قبل فقط محدود باین مطلب بود که خزانه داران ولایتی چگونه وجوه دولتی را مر کزیت میدهند بنظر نیز مفید است که کلیه مشاغل مامورین مزبوره را مطالعه نمائیم .

چهار جمله ذیل عبارت از خلاصه وظایف خزانه داران ولایتی است .

۱ - وصول مالیات های مستقیم ۲ - مر کزیت دادن عواید عمومی مملکتی ۳ - پرداخت مخارج عمومی مملکتی ۴ - معاملات بانکی وصول مالیات های مستقیم بم توسط تحصیلداران در تحت مسئولیت تحصیلداران مخصوصه در حوزه ماموریت و در تحت ریاست و مسئولیت عالییه خزانه دار ولایتی سابقا شرح داده شده است .

مر کزیت یا فتن عواید مملکتی نیز اخیر امورد بحث گردید راجع پرداخت مخارج که بموجب فرمان ۲۱ نوامبر ۱۸۶۵ پس از الغاء و انحلال پرداخت کنندگان مربوط بخزانه داران ولایتی گردید این مسئله را فعلا مسکوت گذارده و در فصل آتی که مخصوص به مخارج عمومی است مراجعه و مطالعه خواهیم نمود .

پس فقط موضوع مباحثه حالیه همانا چهارمین قسمت خدمات خزانه داران ولایتی است و آن عبارت از معاملات بانکی است که در امور اداره مسئله غریبی بنظر آمده و توضیحات بعد هم شاید رفع این استعجاب را نخواهد نمود .

دولت مثل هر تجارتخانه یا امور صنعتی محتاج بیک مبالغ



وجهی است که در مواقع مشکله بین مال در حالیکه مخارج علاوه  
ار عواید و سولی است آن مبالغ را برای دفع احتیاج خود مصرف نماید  
خارج از این احتیاج عمومی دولت فرانسه کسوراتی از بقیه بودجه  
های سابقه دارد که خزانه مملکت بایستی کسورات مزبوره را نیز  
چهران نماید استقراض جاریه برای تدارك این دو مسئله تاسیس  
گردیده است \*

شرح استقراض جاریه و منابع آن در يك قسمت دیگر کتاب  
داده خواهد شد \*

فعلا همینقدر کافی است که یاد آوری نمود و بگوئیم که ما  
بین منابع مذکوره محاسبات جاری با خزانه داران ولایتی نیز یسمرده  
میشود \*

ارابتدای دوره متجدد (رستراسیون) از خزانه داران ولایتی تقاضا شده  
است که وجوه شخصی خود را برای کمک باستقراض جاری بعنوان  
محاسبات جاری تحویل خزانه مملکت نمایند .  
میزان حداقل وجه مزبور تا این سنوات اخیر معادل مبلغی بود که  
برای ضمانت خزانه داران ولایتی می پرداختند \*

ولی عموما در موقعیکه نفع زیاد در این نوع مساعدت از طرف  
دولت داده میشود مبالغ پرداختی خزانه داران خیلی زیادتر از میزان  
معمولی بود چنانکه محاسبات جاری خزانه داران ولایتی در سنوات  
۱۸۷۵ و ۱۸۷۶ و ۱۸۷۷ یکصد میلیون رسید در حالیکه مبلغ ضمانت  
تخمینا بیش از ۲۸ میلیون بود از وقتیکه بموجب تصمیم ۱۸۸۹ میزان  
نفع محاسبات جاری علاوه از نفع قروض خزانه بایستی داده شود مبلغ  
مساعدت خزانه داران از یکصد میلیون به پنجاه میلیون تنزل نمود

در هر صورت خواه یکصد خواه پنجاه میلیون مسئله آنجا است که بدون وسائل ممکن نبود که چنین مبلغ عمده بعنوان مساعده از هشتاد و شش نفر خزانه دار ولایتی خواسته شود از این نقطه نظر اختیار معاملات بانکی به ماورین مزبور داده نشده است.

این معاملات بانکی مخصوصا عبارت از باز نمودن محاسبات امانتی با اشخاص متفرقه است. خزانه دار ولایتی مطابق همان ترتیبیکه شرکت های بزرگ معمول میدارند بواسطه دادن يك نفعی مردم را به امانت گذاردن وجوه در صندوق خود دعوت مینماید امانتی که نزد خزانه دار مزبور گذارده میشود خواه بعنوان محاسبات جاری خواه به عنوان محاسبات اسناد پرداختی به رویت و خواه به مواعد معینه است نسبت به مصرف وجوه مزبوره این مسئله کاملا معلوم و حتی قطعا دستور العمل داده شده است باین معنی که تمام وجوه امانتی اشخاص متفرقه به خزانه مملکت باید تحویل شود و بموجب متحد المال های مکرره خزانه داران ولایتی - ق دخال در وجه مزبور بهیچ اسم و رسم نداشته و تمام وجه باید به خزانه داده شود منافعی که از طرف خزانه داده میشود بجای نفعیست که خزانه دار ولایتی با اشخاص متفرقه داده و تفاوت معامله هم هر چه باشد فایده ماورین مزبوره است

همینکه يك چنین معامله صرافی اجازه داده شد ناچار بایستی معاملات دیگر بانکی و بصرافی هم به خزانه دار ولایتی اجازه داده شود؛ مثلا در حالیکه خزانه داران وجوه اشخاص مختلفه را بطور امانت قبول مینمایند پس خرید و فروش سهام بورس را هم بایستی از طرف خود در عهده گیرند بنا بر این وزیر مالیه اجازه معاملات فوق را به خزانه داران خود میدهد که بر حسب دستور العمل دهندگان وجوه معاملات سهام

درستی و بعضی سهام صنعتی که محل اطمینان هستند از طرف آن ها  
نمایند \*

احکام وزارتی اینست که و تصریح مینماید که وجوه این معاملات  
بایستی نقد ایرداخته شود. تمام اسهام ممالک خارجی و اسهام خودفرانسه  
اینکه اعتبار آن مشکوک باشد از جزء معاملات فوق خارج است  
صدور هیچگونه قبوض و سهمی در گیشه های خزانه داری ممکن نیست  
حتی اعلانات راجع به صدور اسهام هم در اطاق انتظار خزانه داری ممنوع  
است. فقط در موضوع شرکت سهام شهر پاریس استثنائی بعمل آمده است  
مذاکره و معامله در موضوع امور تجاری و صنعتی بعضی موارد بکلی  
قدغن است \*

چنانکه ملاحظه میشود احکام وزارتی سعی در محدود کردن  
معاملات بورس به موارد مطمئنه و اقلاً موارد کمتر خطرناکی نموده  
است ولی همان متحد لامل های وزارتی و احتیاطات مذرجه خود و مصرح  
مطالب است که مایورین ملایه در چه خطرانی واقع و چگونه کوشش  
در محافظه آنها شده است

آیا حدود مطمئنه را چگونه میتوان طوری قطع معاوم نمود؟  
خارج نمودن معاملات سهام خارجی در صورتیکه معامله سهام فرانسه مجاز  
است. قدغن نمودن معاملات احتیاطی در صورتیکه معاملات نقدی اجازه  
داده شده قبول نمودن معاملات تجاری دیگر در موارد استثنائی خارج  
نمودن قبوض و سهام تجاری از گیشه های خزانه با وجود جائزه و منافعی  
که از طرف صادر کننده آن قبوض و اسهام داده میشود و ب وجود تقاضا  
و آمدن مشتری در سر محل توزیع آنها. این وصف تشبیهات وجود  
خواهد داشت ؟

بدون شبهه خزانه داران ولایتی نسبت باین معاملات مثل اشخاص ساده و متفرقه بوده و بسمت مامور دولتی معامله نمی نمایند. پس يك اعلان بخط جلی در اطاق انتظار عمومی کافی خواهد بود در اینكه دولت هیچ مسئولیتی از معاملات آنها نداشته و بعلاوه به تحویل دهندگان وجه نیز قبوض ته سوش دار داده نمی شود و در این موارد مامور مثل يك صراف خود طرف معامله باشخص بوده و قبوض رسید در روی کاغذ های معمولی خواهد داد.

ولی باید دانست از این دو وظیفه مختلف که متوجه يك مامور است چه احتمالی حاصل میشود و در موقعیکه نتایج سوئی واقع شود از امتزاج این دو شغل و وظیفه (مامور دولت و صرافی) چه نتیجه حاصل خواهد شد؟ کیشها بسته میشود ولی نه برای امور دولتی بلکه برای قروض شخصی مامور در حالیکه دولت با کمال جدیت مالیات خود را مطالبه و وصول مینماید همان مامورین دولت قروض شخصی را نمی پردازند. ما اصرار در این موضوع نمیکنیم زیرا مباحثات فوق العاده در موقع تاسیس این مطلب واقع شده است همیشقدر یادآوری آن مباحثات ثابت مینماید که افراط و تفریط در چنین معاملاتی نزدیک بهم بوده و این معاملات بانکی و صرافی مامورین مالیه را در سرپرستگای می گذارد.

وزیر مالیه در يك مذاکره برای نمایندگان اینطور بیان می نماید خزانه داران دارای دو وظیفه هستند که برای وزارت مالیه ممکن است بقدر کافی نفوذ در عملیات آنها حاصل نموده و مطمئن شود که مامورین مزبور از وظایف و تکالیف مقرر خود خارج نمی شوند.

مارکی دودیفردر کتاب بزرگ خود راجع بمالیه يك تمجیدی

نسبت باین ترتیب مینماید . دولت بخزانه داران ولایتی خود اجازه داده است که با سرمایه داران و تجار روابط بانکی و صرافی داشته و بواسطه این رابطه تحصیل اعتبار شخصی نموده و در موقع لزوم و احتیاج کمک به عایدات دولتی بنمایند . . . بواسطه این ترتیب عافلانه دولت به بهترین تشکیلات تجارتهی نایل گردیده که اجرای امور یومیه او هیچ وقت بعهده تمویق نیفتد ( ترتیب باطرز مالیه فرانسه )

مارکیز دایفر که همیشه از این ترتیب راضی بوده زیرا خود نیز تا یکدرجه مسبب آن بوده است اینطور میگوید : فعالیت و نظم در ترتیب این اصل مالیه بعدها بک موضوع مورد تحسین و تمجید تمام دول خارجه خواهد گردید آیا این مسئله صحیح است و تمام دول خارجه این ترتیب خزانه داری فرانسه را تمجید می نمایند ؟ آیا در عوض اینکه تقلید نموده باشند برخلاف این ترتیب اصولی مقرر نموده اند ؟ این موضوعی است که بزودی از آن بحث خواهیم نمود

آیا باز سزاوار است بگوئیم : که متجددین خود پسندی هستند که بواسطه حسادت یا فلسفه های غیر قابل عملی سعی نموده و مایل هستند که این ترتیب اداره خوب و مفید را از اعتبار انداخته و آنرا به پرخرجی متهم نمایند ؟

برای دانستن حقیقت مطلب و فهمیدن درجه این تمجید انیکه خیلی مجملانه بیان شده است در هر صورت بر ما لازم است که لواحق تجدید تشکیلات طرز خزانه داری را که در نزد فرانسه ها حایه موضوع و مطرح است در تحت نظر در آورده و ترتیب اداره آنها را نیز که در خارجه معمول است مرجمه بنماییم .

## ۲- تاریخ تأسیس خزانه داران ولایتی

تشکیلات حالیه خزانه دار های ولایتی مخصوصا طرز محاسبات جاری آنها که مورد بحث ما بوده از تاریخ ۱۸۰۸ از موقعیست که ناپلئون خود را از دست Faiseure de Service (انجام دهندگان خدمت) خلاص نموده و بجای آن اصول حالیه را برقرار نمود.

این اشخاص يك دسته از صرافان و کارکنانی بودند که هم مأمور معاملات نقدی خزانه و هم متصدی تهیه آذوقه نظامی می شدند شغل اولی آنها که فعلا موضوع مباحثه ما است عبارت از نزول اسناد تحویلداران کل و پرداخت قبوض رسمی آنها و بالاخره تمام معاملات خزانه بود. اسناد تحویلداران کل عبارت از عایدی کلیه مالیاتهای مستقیم و مهمترین منابع عایدی بودجه بود که مبلغ آن تخمینا به سیصد میلیون کل عایدات بالغ گردید. از ابتدای دوره کونسولا برای اینکه ترتیبی در امور مالیه داده شده و در مواقع لزوم و احتیاجات فوری وجوه عاید گردد موافق نظامنامه جدیدی تحویلداران کل مجبور بودند که در ابتدای هر سنه مالیه مبلغیکه ماهیانه از بابت مالیات ابواب جمعی خود باید بدولت به پردازند معلوم و سند بسیارند نسبت باشکالائیکه در وصول مالیات ممکن بود حاصل شود موقع پرداخت و وعده قسط هر ماه را بچهار ماه بعد عقب انداخته باین معنی که قسط ماه ژانویه در ماه مایستی پرداخت شده و قسط اخیر ماه دسامبر در ماه آوریل سال بعد نادیه میگردد. موافق ترتیب مذکور تحویلداران کل مالیاتیکه بموجب قانون بایستی در مدت دوازده ماه از مالیات دهندگان دریافت دارند در مدت شانزده ماه بدولت می پرداختند این مهلت به تحویلداران کل اجازه

آنها میداد که باعامه مدارا نموده و بمالایه نفع کلی هم از مدت تاخیر پرداخت عاید آنها می گردید.

از طرف دیگر خزانۀ مملکت از بقصدای سال میزان کل مالیات مستقیم را سند در دست داشته و در موقع احتیاج و لزوم می توانست آن اسناد را نزول نموده و مبلغ را تقدیر وقت صادره راجع به مالیات های مستقیم قبوض رویتی تقریبا همان کار اسناد مذکور می نمود فقط فرق معامله این بود که اسناد مالیات های غیر مستقیم قبل از وصول مالیات گرفته شده در حالیکه نسبت مالیات های مستقیم قبوض رویتی را پس از وصول و اخذ مالیات صادر می نمودند در اینجا نیز مأمورین مالی از مدتی که مابین تاریخ صدور قبوض « که تحویل جوده بود » تا موقع ارائه قبوض « برای تأدیه آن » می گذشت استفاده نفع می نمودند.

چنانکه بیان گردید این اسناد و قبوض ممکن نبود از طرف خزانۀ نزول شود حقیقتا هم در موقع لزوم احتیاج اسناد مربوط از دول مسگردید. قبوض رویتی سهولت مشتری پیدا می نمود زیرا پرداخت آنها تقریبا بلافاصله و فوری بود و ولی اسناد نفع بلند آن کل که موعده پرداخت آنها بوعده های دور بوده کمتر مشتری پیدا می نمود و خوب فروخته نمی شدند در آن موقع اعتبار بر حمت تجار و شهود و بدهات با اشکالاتی سبب نزول و اسناد شش ماه یا بیشتر می گردید و همیشه اسناد مزبور دارای ضمانت مطمئنی بودند و اولاً تحویل آن از خود دهن (قریباً همیشه) اعتبار امضای خود را نگه داشته اند و سابقاً نیز اسناد گذر سینه ۱۷۹۹ ایجاد گردیده و بجهت امانت و جوده سهولتی متعبدان و مباشران مالی بوده چندین بار تغییراتی در پرداخت و پرداخت می شد فوراً و چه سند را تأدیه می نمود.

بازچود این ضمانت ها که قابل يك اطمینان خاطر کاملی بود اسناد مذکوره هیچوقت کمتر از میزان ۱۰ درصد و ۸ درصد و ۶ درصد در سال نزول نمی گردید و این میزان بسته بمواقع معامله بود و باز هم خریدار همان معامله گر های عهد دیر کتوار بوده و غیر از دست آنها دست دیگری در کار نبود. برای خلاصی از این ترتیب وزیر مالیه ابتدا يك کمیته از تحویلداران کل تشکیل داد که تا خود آنها اسناد هم کاران را نزول نمایند ولی کمیته مزبوره بواسطه عدم جرئت و نداشتن سرمایه از مواقع فوق العاده ئیکه اسناد خود آنها قدر و قیمتی نداشت استفاده نموده و در موارد لازمه هم نتوانسته احتیاجات خزانه را تهیه نمایند.

در همان مواقع درسنه ۱۸۰۴ وزارت مالیه باز مراجعه بانجام کنندگان خدمت نموده يك شر کتی بنام تجار مجتمعه تشکیل گردیده و معاملات تدارکات قشونی و بحریه و معاملات نقدی خزانه را قبول کرد و اعتماد وزیر مالیه وقت را بخود جلب نمود.

کمپانی مزبور متصدی نزول اسناد تحویلداران کل و قبوض رؤیائی آنها و بروات گمرکی و غیره گردید در مقابل صندوق های عمومی مملکت برای کمپانی مزبور باز گردید که معادل میزان مساعدئیکه کمپانی بدولت میدهد از وجوه موجودی صندوق های مزبوره دریافت داشته و بزودی استفاده بیش از میزان مساعده نمود در حقیقت معاملات مختلفه ئیکه تجار مجتمعه متعهد گردیده بودند



مرفقیّت حاصل ننموده و مهمترین آنها مسئله پول مکزیک بود (۱)  
 بواسطه کمی پول کمپانی اسناد خود را بداران کل را در بانک فرانسه  
 ازول و همینکه اسناد مزبوره را نقد نمود کمپانی خود شروع بدریافت  
 وجوهی نمود که تدریجا با بستی داخل صندوقی مالیه گردیده بطوری  
 که در سر موعد بانک فرانسه هیچ مانع موجودی در مقابل اسناد گرونی  
 های خود در صندوق مالیه یافت ننمود

این شرکت هم در ابتدای تاسیس و ایجاد خود تقریبا کارش منجر  
 بتعویق و عدم پرداخت بدهی خود گردید و بواسطه وسائل چندی اجتناب  
 و احتراز از عنوان ورشکستگی مینمود مثلا در موقع پرداخت پولهای  
 نقره را يك يك با گمان دقت شماره نموده و تحویل میداد یا اینکه بزرگ  
 نفر آدم فقط وجه يك بلیط را کاسازی مینمود و قبلا هم امرهای  
 ترتیب برای پرداخت وجوه در دار الحکومه تقسیم نموده بود و غیره و  
 غیره موافق ترتیب مذکور در یکروز یا صد تا شصت هزار فرانک فقط  
 از صندوق کمپانی مزبور اخذ میکردند (اکتبر ۱۸۰۵)

با وجود این ترتیبات باز اوضاع کمپانی تجاره چثمه طوری بود

۱ مسئله پول یا فروض مکزیک بطور خلاصه عبارت از قراردادی بود که  
 بادرلت اسپانیول نمود و چون بواسطه استیلائی انگلستان در تمام دریا  
 ها دیگر پول اسپانیول در مقاصد مکزیک و پر و بار ویا حمل  
 نمی گردید هر پناسترا مکزیک را در ۳ فرانک ۷۵ ساتیم خرید در  
 حالیکه هر پیاستر در اروپا پنج فرانک قیمت داشت اوراد در نظر داشت  
 که با اجازه حمل آنها را از بیت وزیر معروف انگلستان حاصل نموده  
 با بطور قاچاق بدون اطلاع کشتی های جنگی انگلستان وجه مزبور  
 را از مکزیک حمل بار ویا بنماید ولی غشش و انقلاب اروپا نقشه او  
 را بر هم زده و معامله او سبب بر شدن خزان اسپانیول و نهی گردیدن  
 صندوق های مالیه فرانسه گردید

که بالاخره کارش بورشکستگی کشید کمک های نقدی که از طرف بانک فرانسه داده شده بود مدتی سبب حیات شرکت مزبوره گردید ولی همینکه ناپلئون از فتح یاریس مراجعت نمود عجله در رفع این بی ترتیبی ها نموده و انجام کنندگان خدمت را مجبور نمود که هر چه موجود دارند بدولت تحویل نموده و باربه ماربو را معزول و بجای آن مولیر را منصوب نمود . کسر عمل تجار مجتمعه به ۱۴۱ ملیون معین گردیده ( چندی بعد از این مبلغ هم کمتر شد ) وزیر جدید با امپراطور موافقت نمود در اینکه خود را قطعاً از دست صرافان خارجی خلاص و آسوده نمایند .

از روی همین عقیده بود که تشکیلات جدید خزانه داری مقرر گردید در موقعی که فرمان ژویه ۱۸۰۶ را بامضای ناپلئون میرسانید امپراطور بپیان ذیل توضیح و توصیف مطلب را نموده « من نمیتوانم باین زودی فرمان آزادی خزانه دولت را امضا نمایم »

این فرمان ۱۶ ژویه ۱۸۰۶ در حقیقت آزادی خزانه مملکت را شامل بود فقط در حالیکه مداخله صرافان را در امور مالییه بکلی خارج مینمود ؛ فکر بهتری نکرده جز آنکه در داخله خود اداره مالییه بحساب آنها صرافانی از مامورین دولتی ایجاد نماید . اصل عمده فرمان ۱۶ ژویه ۱۸۰۶ از قرار ذیل است :

۱ - يك صندوق مخصوصی در خزانه تاسیس میشود که وظیفه آن صندوق عبارت از رسانیدن ( باسرع وسائل امکان ) عایدات به مخارج ولایات خواهد بود .

۲ - صندوق مزبور محاسبات جاری بانعام تحویلداران کل باز خواهد نمود ( ماده ۴ )

از آن تاریخ تحویلداران کل حق مصرف اضافه عایدات خود را بمیل خود نداشته و نمیتوانستند محلی برای مصرف و وجودی خود انتخاب نمایند از آن بعد فقط محلی که اجازت داده شده و تشویق در آن موضوع هم شده بود همانا امانت گذاردن وجوه بعنوان محاسبات جاری خزانه بود. ایجاد محاسبات جاری بالاخره باین مطالب منتهی گردید که وجوه موجودی که تدریجا در تمام حاکم فرانسه عاید دوائر مالیه میشد در ید اقتدار و اختیار خزانه مرکزی وارد گردید علاوه نفی که از تحویل این وجوه بعنوان محاسبه جاری خزانه معین و مرحمت شده بود عاید تحویلداران کل گردیده و مأمورین مزبور محتاج بآن نبود که مثل سابق وسائل دیگری برای مصرف وجوه ایجاد نمایند.

ترتیب قدیم اسناد باقسط ماهیانه و مده ۲ ماهه نسبت بمالیاتهای مستقیم با ایجاد محاسبات جاری مانوس گردید. فقط نفع و فایده تحویل داران راجع بمبلغی بود که اضافه از اقساط معموله تحویل داده بودند. وزیر مالیه در نطق خود میگفت: خزانه بانک نفی تحویلداران کل وعده نموده نسبت بوجوهی که بطور مساعده قبل از موعد مقرر بحساب جاری خزانه میگذاشتند دولتی تحویلداران نیز بستمی تمام عایدات خود را بومیه بمحض دریافت تحویل صندوق میبرد.

موافق ترتیب مذکور صندوقی که در سنه ۱۸۰۶ ایجاد گردید برای تمام تحویلداران کل یک محاسبه جاری نگه داشته مأمورین مزبور وجوه دریافتی خود را بمحض وصول تحویل صندوق نموده و این که قبل از موعد مقرر وجهی از طرف تحویلداران بصندوق نثار شده بود هسان مبلغ اضافه نفی تعلق گرفته و باز عاید میگردد. تحویلداران کل در حقیقت بمنزله بانک اضافه پولیکه قبل از

موعد مقرر تحویل گردیده تصور شده و بموجب قرار داد آن اضافه  
نفعی از طرف خزانه بمامورین مزبور داده میشود تا اینکه محل دیگری ولو  
موقتی هم باشد برای امانت و نگاهداری وجوه جز صندوق خزانه جستجو  
نمایند وزیر مالیه شخصاً تاییدی که از فرمان ۱۸۰۶ حاصل میگردد  
بمضامین ذیل بیان نمود مقصود از این ترتیب این بوده است که  
وجوهای بی نفعی در هیچ صندوق گذارده نشده و ممانعت از تغییر و  
تبدیل محل پولهای نقد شود (یعنی فقط تحویل صندوق خزانه بشود)  
و بالاخره بمامور دولتی هم همان اجر و فایده تعلق بگیرد که بواسطه  
آن امور و معاملات خود را مرتب و منظم بنماید.

بعلاوه باز وزیر مزبور میگوید: صندوق خزانه روابط  
روسای مالیه را با خزانه تکمیل نمود و عواید مالیات مستقیم قبل از  
موعد مقرر بصندوق مزبور وارد گردیده و هر خطری را که ممکن  
بود در این مدت فاصله دریافت مالیات و تحویل بخزانه بوجوه دولتی  
وارد شود رفع کرده و رؤسای مالیه برای منافع شخصی خود هم که باشد  
سعی و تعجیل در زود رسانیدن وجوه بخزانه دولت مینمایند.

(محاسبات کل خزانه در سال چهاردهم جمهوریت ۳۰ اوت  
۱۸۰۸) بطور خلاصه مفهوم اداره تحویلدار کل بشکل يك مامور  
صراف متصدی وصول مالیات بمسئولیت و ضمانت خودش و مرکزیت دادن وجوه  
حوزه ایالتی ظاهر گردید مثل اینکه اداره مالیه حوزه تحویلدار با  
اجاره داده شده باشد مامور مزبور قبل انقضای موعد مقرره همچنانچه  
تحویل صندوق نمیشود. و ضمانت تحویلدار ناگزیر بود که وجوه دریافتی  
را بتوسط صندوقهای مخصوصه بخزانه مرکز برساند و نفع خرد را  
بگیرد. این بود اصل و مبدا تشکیلات حالیه خزانه داران کل چنانچه

در بیان تاریخ مفصل او اصرار گردید باین مناسبت بود که تأسیس و تشکیل  
سنه ۱۸۰۶ تقریباً بطور دائمی تا ایام خیر موجود بوده است. برای  
کسب اطلاعات این موضوع رجوع بصورت نظامنامه‌های عمده مربوطه  
بآن کافی خواهد بود.

در سنه ۱۸۱۵ اسنادی که تا باوقفت بتحویله‌داری کل برای  
وضول مالیاتهای مستقیم می سپردند موقوف گردید.

احکام صادره از طرف وزیر مالیه در ۷ نوامبر و ۹ دسامبر ۱۸۱۴  
الغاء ترتیب مذکوره ذیل را از اول ژانویه ۱۸۱۵ مقرر نمود از این  
تاریخ محاسبات جاری فقط عبارت از معاملات واقعی عایدات و مخارج  
هرمان موقع عمل و اجرا خواهند بود.

از آن تاریخ طرز و ترتیب مساعدۀ ثبکه بیان نمودیم بعنوان  
محاسبات جاری خزانه داران ولایتی وجود پیدا کرد از آن پس بعد  
برای رفع احتیاجات دولتی باعتبارات شخصی مأمورین مزبور رجوع  
گردید و بهمین مناسبت چنانکه قبلاً بیان گردید (خزانه داران ولایتی  
اجازه داده شد که وجوه اشخاص متفرقه حوزه ولایتی خود را جلب و  
اخذ نموده و بوسیله محاسبات جاری بمصندوق های خزانه تحویل دهند  
صفت صرافیه که بتحویله‌داران کل دارا بودند در مورد خزانه داران کل  
تا یکدوره وسعت حاصل نموده

پس از دوره تجدید احکام ۸ دسامبر ۱۸۳۲ ترتیب قدیم را در  
موضوع مسئولیت مأمورین مالیه مجدداً برقرار نمود و قانون ۲۴ آوریل  
۱۸۳۳ متعاقب و رشکستگئی کسنر Kexner کنترول بر روی قبوض نهشوش  
دار را که سابقاً بیان کرده ایم مقرر داشت پس از آن تاریخ مهم ترین  
رفورم هتیکه قبل از رفورم حالیه برقرار گردید همانا یکی بودن مشاغل

پرداخت کنند مخرج و دریافت کننده عایدات بود که بدست خزانه داران و پرداخت کنندگان کل واگذار گردید

از یکی بودن این دوشغل در دست يك مامور وظایفی که سابقا بهر يك از آن مامورین بطور جدا گانه راجع بود تغییر حاصل نه نمود \*

نظریه اینکه این اساس بیشتر از ربع يك قرن طول کشیده و تغییری در آن حاصل نشده است می توان فهمید که مارکیز ددیر چه اندازه مقرر به نظر و عمل خود بوده است \*

از آن طرف نیز باید دانست که خیلی از مصنفین معاصر هم تنقیداتی در این موضوع نموده اند مصنفین معاصر میگویند مدت زمانی است که سبب و وجه عمده وجود تحویلداران کل از بین رفته است و حالیه دیگر آن موقعی نیست که تحویلدار کل با اعتبارات شخصی خود برای دولت تهیه وجه نموده رفع احتیاجات را بنمایند \*

تشکیلات حالیه خزانه داری کل يك سابقه تاریخی بی مناسبت با اوضاع حاضر است که میبایستی از اصول مالیه ما خارج گردد این يك بی ترتیبی عجیب و غریبی است که دوشغل به یکنفر واگذار شده از یکطرف مامور خزانه دولت بوده و بانهایت دقت بایستی منافع خزانه را مدافعه و حفظ نماید و از طرف دیگر صراف و طرف معامله و در صدد است که فوائد ممکنه را از وجوه خود تحصیل نماید \* یاد کارایام گذشته و منافع شخصی فقط باعث و سبب این تشکیلات قدیم است \*

حاملانیکه به دفعات مکرره بطرز تشکیلات مذکوره شده ووافق بیانات فوق بلکه عاجز باشدید ترهم بوده است و بالاخره به فور می منتهی گردیده که ما آنرا مذاقه و مراجعه خواهیم نمود \*

## ۲- رفورم تاسیس خزانہ داران ولایتی

مابین اصولیکه برای رفورم تاسیس خزانہ داران ولایتی پیش بینی کردید یکی راجع به تغییر شکل متصدیان امور خزانہ داری بمثل مامورین رسمی دولت باحقون معین بوده و دیگری واگذار کردن مشاغل آنها به بانک فرانسه بوده است. بعضی اوقات نیز هر دو نظر باید یکدیگر نوام گردیده است.

تغییر دادن خزانہ داران ولایتی به مامورین با مواجب معین (چنانکه امروزه اغلب مستخدمین دولتی حتی آنها نیز که وظایف و مسؤولیت های خیلی بزرگ را دارا هستند) بنظر یک پیشنهاد سهل قابل اجرایی است مثل آنکه پرداخت کنندگان وجوه نامدتی که وجود خارجی داشته اند باوجود اینکه برطبق همکاران خود تقریباً هم مقدار وجوه دولت را عمل و معامله می نمودند دارای مواجب معین بوده اند از نقطه نظر طرز اول داشتن حقوق است، بوده است که Sadi Carnot وزیر مالیه لایحه رسمی ۱۶ مارس ۱۸۸۶ را تهیه نموده پیشنهاد مزبور ولایحه بودجه ۱۸۸۷ درج گردیده است، حذف کذیه عواید مختلفه از قبیل تخفیف حق العمل و هر عنوان دیگر که بخزانہ داران ولایتی بتوسط بودجه دولتی یا دوائر عمومی دیگر داده میشد در لایحه مذکوره اعلان گردیده بود در عوض مواجب های معینه از ۱۰۰۰ تا ۲۰۰۰ فرانک برای آنها مقرر شده بود.

بعلاوه یک عدد معاش از ۱۵۰۰۰ تا ۳۰۰۰۰ فرانک بعنوان مخارج و مصارف مسؤولیت دربارہ مامورین مزبور برقرار گردیده بود بالاخره نسبت بخدمات خرید و متصرف استقراض و توزیع اسهام دولتی

حق العمل های متناسبی بطور استثنا کما فی السابق رای آنها محفوظ مانده بود. این پیشنهاد قانونی که خیلی مذاقه در او گردیده و امام نکات در آن بیش بینی شده بود و سبب يك صرفه جوئی سالیانه دو میلیون و نیم میشد از طرف مجلس شورای ملی قبول نگردید حتی پیشنهاد مزبور در تحت مذاکره بیرون نیامد زیرا کمیسیون بودجه در آن موضوع موانع تراشیده و وزیر مالیه هم اصراری نه نمود.

بزودی يك پیشنهاد شبیه به پیشنهاد مذکور که از ابتکار پارلمانی بود مورد قبول مجلس واقع گردید. این پیشنهاد پارلمانی خزانه داری ولایتی را به پنج طبقه با حقوق ثابت از ۱۲۰۰۰ تا ۳۵۰۰۰ فرانك تقسیم نموده و تمام حق العمل ها در بودجه دولتی بآنها مرحمت شده مدد معاش خارج از بودجه به عنوان خسارت مسئولیت برای مامورین مزبور باقی ماند (۱)

در حقیقت این پیشنهاد هم در خطوط اساسی مثل همان لایحه ۱۸۸۶ بود و وزیر مالیه بیهوده مخالفت در پیشنهاد اخیر می نمود زیرا طرح مزبور نه فقط از طرف مبتکرین آن دفاع گردیده بلکه کمیسیون مجلس هم تصویب آنرا نموده و بالاخره از طرف مجلس شورای ملی بایک اکثریت تامی رای داده شد.

از همانوقت مجلس در موقع مذاکره بودجه ۱۸۹۰ برای تحکیم و تثبیت رای خود قبل از آنکه سنایم در آن باب رای داده باشد در مبلغ اعتبار وزارت مالیه راجع بمواجب خزانه دارهای ولایتی تغییراتی داد جلسه ۲ ژوئیه ۱۸۸۹ سنایتداری مجلس را که بوسیله اعتبارات بودجه

---

(۱) این مدد معاش خارج از بودجه از محل صندوق امانت و امثال آن عاید آنها می گردید



رفورم اداری نمود پیروی ننمود.

ضمناً رضایت خود را در موضوع تغییر شکل مشاغل خزانه داران ولایتی باقیود چندی بیان کرد (ایبرت کمیسیون سنه ۱۱ ژوئیه ۱۸۸۹) و بالاخره برای اینکه مناقشه در کار حاصل نشود با وجود اعتراضات موجه تغییراتی را که مجلس شورای ملی در اعتبارات بودجه لایحه بودجه ۱۸۹۰ داده بود تصویب نمود (جلسه ۵ ژوئیه ۱۸۸۹) رفورم مزبور از راه رقم یعنی مبالغ مواجب از همان تاریخ در دوره مقننه تصدیق و ثبت گردیده و پس از نظامنامه ۳۱ دسامبر ۱۸۸۹ که از ومارتنام بودجه را با ترمیمات اداره تطبیق و موافق می نمود عملاً هم بموقع اجرا گذارده شده.

نظامنامه ۳۱ دسامبر ۱۸۸۹ برای خزانه داران ولایتی حقوق ثابتی از ۲۰۰ تا ۲۵۰ فرانک بدینچ طبقه معین کرده (ماده ۱) در ماده دوم حق العمل ها و تخفیف ها تیکه از بودجه درانی بمأمورین مزبور داده میشد حذف نمود و بالاخره برای هر خزانه دار طبقه معین عنوان مخارج دفتری کمک خرج تصویب نموده که میزان آن بموجب حکام وزاری معین میگردد ماده ۳ خزانه داران ولایتی دیگر از حق العمل ها و تخفیفات بودجه انتفاعی امده فقط مواجب های خارج از بودجه از محل صندوق امانات و کردی فیه يك بانگی است راجع به الاملاك و الاراضی و غیره برای آنها محفوظ ماند پس مأمورین مزبور از آن به بعد مستخدم دولتی بمواجب معین بوده و بعنوان کمک خرج مخارج دفتری نیز بکافه حق و فی بطور مقطوعه بآنها داده میشد.

يك پیشنه در دیگری نیز از مدت زمانی است بمجلس شورای ملی و سنه تقدیم گردیده و موافق آن پیشنه در تعداد تشخیص عایدات و اداره دریافت مالیات های مستقیم هر دو بدست يك دفتر ریاستی واگذار گردد.

بر طبق نظر خزانه دار و مدیر مالیات های مستقیم عبارت از يك شخص بوده و وظایف هر دو شغل متعلق بهمان يك نفر خواهد بود بعلاوه تحقیقات و محاسبات جاری معاملات بانکی و غیره بکلی از میان رفته و بجای آن مواجب ثابت و معین برقرار میگردد.

چنانچه این امتزاج تا کنون به تاخیر افتاده ولی میتوان بمباحثات مفیدیکه در آن موضوع در دوره های اجلاسیه واقع گردیده مراجعه نمود.

يك پیشنهاد دیگری که خیلی تند تر از نظریات سابقه است نه فقط خزانه دازان ولایتی را از وظایف حالیه صرافیه که (تمام مردم موافق با حذف آن هستند) محروم میدارد بلکه مطابق بر حسب این عقیده مشاغل معاملات نقدی دولتی هم بایستی از دست خزانه داران ولایتی گرفته شود.

بر طبق این پیشنهاد اخیر بانك فرانسه صندوق دار دولت خواهد بود. روابطی که خزانه دولتی را با بانك فرانسه مربوط می نماید مسبوق هستیم باین ترتیب که تمام معاملات نقدی خزانه بتوسط بانك واقع می گردد و چنانکه سابقا بیان گردید خزانه داران ولایتی دائما عایدات خود را به شعب بانك تحویل داده و كمك خرج هم هر چه لازم باشد از شعب بانك اخذ می نمایند این پیشنهاد جدید از این ترتیب هم جلوتر رفته و صندوق را كاملا بدست بانك واگذار مینماید.

ساحبان نظر اخیر میگویند: تحویل پول از صندوقهای خزانه به بانك یا از بانك بخزانه چه نفعی را شامل است؟

آیا سهل تر نخواهد بود که نقل و تحویل زیادی و پرخرج وجوه را موقوف نمود و وظیفه دریافت وجوه ارسالی تحویلداران را به بانك

واگذار کرد و همچنین پرداخت حوالات مخارج را بعهده بانک فرانسه گذارد ؟ با این ترتیب تمام امور صندوق بتوسط بانک واقع گردیده و عایدات مملکتی از آن بعد از جای خود فقط برای رسیدن بقصد اصلی سیر و حرکت مینماید . اما در خصوص مستخدمین دولتی تجدید نظر و پرداخت کننده .

وظایف آنها محدود بهمان مشاغل خواهد بود که مربوط بآنها است . معاملات بانکی در بانک فرانسه واقع گردیده و نظارت و محاسبات در دست دولت بقی خواهد ماند و هر کدام قسمتی از وظایف را انجام میدهند که مخصوص و مربوط باو است و موافق ترتیب فوق از روی قواعد عقلی مسائلیکه تا کنون معوق مانده منظم و مرتب خواهد گردید چون مسئله تجدید امتیازات بانک فرانسه و سما در تحت مشاوره مجلسین گذارده شده است مافقط رای یاد آوری ترتیب تشکیلات عزانه داری را در چند نقطه از ممالك خارجه بیان می نمائیم .

### \* ج . خزانه داری در انگلستان در آلمان و در بلژیک

دولت در انگلستان يك قسمت عمده از وظایف مالییه خود را به بانک واگذار می نماید .

بانک انگلستان اولاً مخصوصاً و منحصر اعمور انظار نمودن استقراض عمومی است . بانک مزبور مستقیماً منافع قروض شتمه و جاریه را به طلبکاران دولت پرداخته مبلغ مزبور تخمین عبارت از ۸۰۰ میلیون فرانك سالیانه میباشد و معاملات نقل و تحویل راجع باین سهم هم در عهده بانک است پرداخت کوبین و نقل و تحویل سهم استقراض عمومی اولین وظیفه ایست که به بانک انگلستان واگذار شده است .

در مقابل انجام این خدمت بانك مزبور از دولت وجهی به عنوان جبران خسارت (یا حق العمل) دریافت میدارد این وجه مطابق جدول مخصوصی (که هر چه معامله بیشتر بود حقوق بانك کمتر است) عبارت از پنج ملیون فرانك سالانه است

ثانیا تمام ادارات مالیه از قبیل گمرکات غواید داخلی پست و تلگراف و غواید متفرقه تمام وجوه ماخوذه خود را مستقیما بحساب جاری خزانه دولتی ببانك انگلستان تحویل میدهند این محاسبات جاری نیز در صورت لزوم از محل صدور قبوض خزانه بامساعده هایی که خود بانك بانفع دولت میدهد اضافه میشود از طرف دیگر

پرداخت کنندگان برای احتیاجات خود بجا اجازه کنترل ژنرال و خزانه داری از بابت حساب جاری مزبور دائما وجوهی از بانك اخذ مینمایند بانك انگلستان از بابت پرداخت این وجوه حق العملی دریافت نموده و نفع بانك از همان موجودی عمده محاسبات جاری است که همیشه در پیش او موجود است (موجودی در بانك بر حسب مقتضیات وقت خیلی مختلف است)

بطور خلاصه بانك انگلستان از دوراه بدولت خدمت مینماید و با گرفتن بك حق العمل پرداخت منافع و نقل و تحویل استقراض عمومی را در عهده گرفته و ثانیاً بدون آنکه از آن بابت وجهی از دولت دریافت نماید بك محاسبه جاری با خزانه مثل سایر طرفهای معامله خود بازمینماید

در آلمان بانك مملکت امپراطوری که بموجب قوانین ۱۴ مارس ۱۸۷۵ و ۶ دسامبر ۱۸۸۹ تاسیس گردیده است

منافع استقراض مملکت امپراطوری را پرداخت مینماید و

استقراض دولت آلمان که خیلی کمتر از استقراض پروس است بیش از ۲۵۰۰ میلیون فرانک مبلغ سالانه نداشته که بموجب کورین در وجه حامل

پرداخت گردیده و مخارج آن در سال ۱۳۰۰ هجری اتمین شده است اما آن آلمان نیز در دوران مخارج

صندوق عالی مملکت امپراطوری را بدست نموده و عایدات این موسسه را هم که بواسطه سهامی است که کمتر از ۱۲۵۰۰ فرانک نیست دریافت مینماید معاملات مذکوره در آلت همیشه عبارت از امور راجعه بآلمان وده (مقصود است که معاملات سایر ممالک متحده آلمان مربوط به مدت فوق نیست) و مخصوصاً در این بین معاملات امور مربوطه به خرابه عذایه و ذخیره در تحت دستورات خجای خارجه پست جنگ و بحریه هر یک صندوق مذکور می مخصوص خود را دارا هستند

کاربرگه حقیقه برای دولت ملید است و تمامه است آن بجام  
میشود همانا عبارت از در وقت و جمعه تمامه است و جمعی ویردخت مصالح  
لارمه برای مخارج معادن امیر صی آن و در وقت است که در مرکز  
بازار ۲۰۸ شعبه است که در تمامه تمامه است و تمامه است و تمامه است  
میشود برای اسماء در این معادن دولت آن (مثل هر یک که  
داری اعتباری شد) با حساب جاری است و تمامه است و تمامه است  
جای در تمامه شعبه است و تمامه است و تمامه است و تمامه است و تمامه است  
آن شعبه وجه دریافت میشود و تمامه است و تمامه است و تمامه است و تمامه است  
هی اقل و احتوا و محتوای تمامه است و تمامه است و تمامه است و تمامه است و تمامه است  
با اجرت زحماتی که با تمامه است و تمامه است و تمامه است و تمامه است و تمامه است

یکمبلغی که حداقل آن کمتر از ۱۲۵۰۰۰۰۰ فرانک نباشد در بانک موجود داشته باشد اداره راه های آهن پست و غیره هر يك با بانک يك حساب جاری مخصوص مشخصی برای امور مربوطه خود خارج از محاسبات جاری خزانه باز نمایند

در بلژيك بانک ملی بلژيك بموجب قوانین ۱۰ و ۱۰۵ ماهه ۱۸۵۰ کاملاً وظایف صندوقداری دولت را انجام مینماید چندی قبل از قوانین ۱۸۵۰ ملشد که بلژيك هم جزء آن بوده هرگز بابت دادن و پرداخت تمام وجوه بودجه را ببا نك و شعب آن واگذار نموده بود پس از تجزیه هلند از فرانسه در سنه ۱۸۱۵ این مملکت سعی در آن داشت که ترتیب تشکیلات فرانسه را راجع به تحویلداران کل و تحویلداران مخصوص و صندوقدار مرکزی برهم زده و این امور را بیک بانک مخصوصی واگذار نماید بانک مزبور بنام

شرکت عمومی برای توسعه صنایع ملی خوانده میشد در موقعی که بلژيك استقلال خود را بدست آورد پس از سنه ۱۸۳۱ اولاً روابط خود را با شرکت مزبوره تمدید نموده ولی نظر باشکالانی که بعمل آمده قانون ۱۸۵۰ ماهه ۱۸۵۰ ایجاد یک بانک ملی نموده و بانک مزبور بموجب قانون ۱۰ مه سال مذکور دارای مقام و شغل صندوقدار دولتی گردید مشاع ل صندوقداری بانک ملی به ترتیب ذیل انجام پذیر است

بانک ملی بایستی در هر حوزه ولایتی و هر جای دیگری که دولت لازم بداند شعب تشکیل داده و در بین اجزاء هر شعبه بانک يك نفر مأمور مخصوص بنام صندوقدار دولتی وجود داشته صندوقدار مزبور را سنا از بین يك صورتیکه از طرف هیئت مشاوره بانک ملی پیشنهاد شده انتخاب مینماید و جزء مستخدمین بانک محسوب میشود صندوقدار

محاسبات خود را بر طبق دستور العمل دولت نگا داشته و از طرف مامورین وزارت مالیه تفتیش در کارهای را جمعه باو بعمل آمده و از طرف دیوان محاسبات نیز بامور او تفتیش و رسیدگی میشود

صندوقدار محاسبه معاملات سالیانه خود را بدیوان محاسبات تقدیم مینماید تمام تحصیلداران مالیاتی و تحویلداران وجوه مربوطه به وجه عایدات خود را کلیه بصندوقدار مزبور تحویل مینمایند همینطور تمام طلبکاران دولتی نیز وجوه خود را از صندوق مزبور دریافت مینمایند در مقابل این صندوقدار از طرف وزارت مالیه مامور دیگری نیز مستقیما فرستاده میشود تمام معاملات عایدات و مخارج دولتی که بتوسط صندوقدار مزبور بعمل میآید تحت کنترل این مامور است مامور وزارت مالیه بنام مامور خزانه

حتی الامکان در همان شعبه بانك انجام وظیفه نموده یا نزدیک بپانك محلی اختیار مینماید و نسبت بعایدات مامور امضای قبوضی است که از طرف صندوقدار دولتی بمردم داده میشود و تهشوش را از قبوض مزبور جدا نموده و در حقیقت وظیفه او شبیه بپانك کاری است که در حکومتها یا نایب الحکومها در فرانسه در مقابل خزانه داران ولایتی و تحویلداران مخصوصه انجام میشود

و نسبت بمخارج مامور مزبور تمام حوالجات صادره از وزارتخانهها را امضا و حواله مینمایند

خزانه دار دولتی هیچ وجهی را بدون حواله مزبور پرداخت

نمی کند

مطابق بیان مختصر فوق نماینده خزانه در نزد هر شعبه بانك از

میزان تمام عایدات دولتی بمحض وصول به صندوق اطلاع بهمرسانیده و قبوض رسید آنها امضاء نموده و همچنین تمام مخارج را قبل از پرداخت امضاء مینماید

پس در حقیقت کلیه صندوق در دست مأمور مزبور میباشد بدون اینکه شخصاً در وجه دولت دخالتی بنماید

آیا در مقابل این خدمات حق الزحمه فوق العاده ببانك داده می شود بر خلاف دولت از روابط خود با بانك ملی كاملاً نفع حاصل مینماید بموجب قرار دادها ئیكه اخیراً نیز در ۲۰ مه ۱۸۷۲ تجدید گردیده است دولت بلك اولاً يك سهم معینی از روی منافع عمومی سالیانه بانك اخذ مینماید (۱۴) از منافع اضافه شش درصد سرمایه اجتماعی پس از آن منافع مخصوصه زیاد شدن نرخ نزول علاوه بر پنج درصد متعلق بدولت است

( موافق این ترتیب بانك ذی نفع نخواهد بود اگر نزول را از میزان هادی پنج درصد اضافه نماید ) بعلاوه از فواید یكه از جریان بلیط های بانك علاوه از ماخذ ۲۷۵ ملیون عاید شود - همی راجع بدولت است بالاخره وجوهات خزانه كه بطور محاسبات جاری در نزد بانك گذارده میشود همین كه از حد مقرر علاوه گردید مثل وجوه تجارتی نفعی بآن تعلق میگیرد جمع منافعى كه موافق ترتیب مذكوره بر حسب قرارداد با بانك ملی عاید دولت بلك میشود سالیانه بدو تا سه ملیون فرانك میرسد

دولت بلك وسایل اداره نمودن صندوق و معاملات نقدی خود را بهترین شرایط دارا است و چنین نمونه و سرمشقى حقیقه تاسر اوار تقلید و قابل دقت است



در رأیت بانك ملی كه بصاحبان سهام در ۲۳ فوریه ۱۸۹۱ داده  
شده وجوهائیکه دولت در سینه ۱۸۹۰ از بانك دریافت نموده موافق شرح ذیل  
خلاصه شده است

فرانك ۱۲۷۲۷۴۵

ربیع عابده اضافه بر ارفع بانك

۱۷۵۰۰۰ ء

مداخله بانك در مخارج خزانه داری در ولایات

۵۱۸۱۳۹ ء

ربیع در صد از جریان لمیطه های بانك علاوه بر ماخذ ۲۷۵ ملیون

ء ء ء

منافع نزول علاوه بر پنج درصد

۱۵۳۹۴۰۰ ء

مدافع محاسبات خزانه

۳۵۰۵۲۸۲

جمع - فرانك

# فصل بیست و چهارم

## وظیفه وزیر مالیه - اداره مخارج

### حواله کننده کان و محاسبین

اول - یکی بودن و مرکزیت اجرای بودجه از حیث هایدات و مخارج در دست وزیر مالیه .

خلل وارده باین ترتیب در ایام سابقه کمیته های خزانه داری در دوره انقلاب وزارت خزانه در دوره کنسولا و امپراطوریت امروزه و وزیر مالیه فقط به دو اداره هایدات و مخارج ریاست می نماید .

دویم - اداره مخارج - حواله کنندگان مستقیم و حواله کنندگان درجه دویم توضیح تعیین و تفریع محاسبات و حواله .

سوم - اداره محاسبین « مقصود روسای مالیه است » تادیه مستقیم حوالجات بروات در صندوق خزانه دار کل

« ملاحظه شد تادیه شود » که بروی حوالجاتی که در نقاط مختلفه ولایتی باید

تادیه شود نوشته می شود .

چهارم - وظایف مختلفی نسبت بقسمت پرداخت مخارج وزیر مالیه را جمع شده

است وزیر مالیه و سائل تادیه سهام و حوالجات را در سر وعده های معینه در تمام

خاک فرانسه تهیه می نماید احکام تقسیم ماهیانه وجوه . وزیر مالیه نظارت می نماید

در اینکه پرداخت هیچ وجهی اضافه از اعتبارات مندرجه در اصول و دجه نشود

محاسبات مرکزی که در هر وزارتخانه موجود است امضای حوالجات در

اداره معاملات و نقل و انتقالات نقدی قبل از صدور آنها وزیر مالیه بایستی مطمئن

شود که پرداخت هر وجهی حقیقتاً در مقابل یک بدهی دولت بوده است تحقیق

و رسیدگی در اسناد مثبت از طرف پرداخت کنندگان وجوه مباحثه در این موضوع در کمیسیون ۱۸۲۲ - اهمیت رسیدگی تادیه کنندگان وجوه .

پنجم - حق مطالبه بیکه بحواله دهندگان داده شده است در صورت عدم

تادیه حواله از طرف پرداخت کنندگان وجوه ازوم تعیین مجازات نسبت به پرداخت

کنندگان وجوه که مرتکب خلاف میشوند در ماده اخیر قانون مالیه

## \* اول اجرای بودجه بتوسط وزیر مالیه

در سلسله مراتب مامورین اجرای بودجه مقام عالی ما فوق همه  
همانا متعلق بوزیر مالیه است \*

کلیه مالیاتهای وصولی اعم از اینکه مثل مملکت فرانسه بتوسط  
نحویلداران مخصوصه یا خزانه داران ولایتی مر کزیت یافته یا مثل  
انگلستان بطور محاسبه وزارت مالیه در بانک جمع آوری شده یا مثل  
بلژیک مستقیماً بتوسط بانک ملی گرد آید بالاخره بطرف وزیر مالیه  
متمایل و ارجاع میگردد در هر جا و در هر مملکت همینکه عایدات  
اخذ و جمع آوری گردید باختیار وزیر مالیه گذارده میشود و وزیر  
مالیه نه فقط عایدات بودجه معمولی را در دست گرفته بلکه عواید فوق  
العاده از منابع استقراض و غیره هم درید اقتدار اوست \*

از طرف دیگر می بینیم که وزیر مالیه با اداره مخارج نیز ریاست  
دارد پس اتعاد و وحدانیت اجرای بودجه مربوط و متعلق شخص اوست  
منظوره این مر کز و یکی بودن امور مالیه فرانسه نظر دقت یک نفر  
خارجی را که برای مذاقه تاسیسات مالیه فرانسه در سنه ۱۸۵۵ به  
آنجا آمده کاملاً جلب نموده است \*

شخص مزبور اینطور بیان مینماید . هر اندازه در موارد کار بیشتر  
عمیق شده و دقت نمود همان اندازه بواسطه اطلاعات از کار بیشتر  
خرسند شدم از نقطه مر کزی وزارت مالیه یک رشته تشکیلات مشخصه  
بدرجات مختلفه در تمام ادارات منشعب و تمام این تاسیسات از یک دیگر  
جداً ولی ضمناً در موقع عمل همدیگر را محافظه نموده و هر یک دیگری  
را در حدود خود محدود می نماید همینکه امری از مر کز صادر شود

هر يك از این هزار رشته و شعبه تکلیفی که باو راجع است انجام میدهد اداره مالیه فرانسه بتوسط شوالیه دهك Chevalier de Hoack ۱۸۵۸ معهدا مرکزیت در کار را که شخص مزبور اطریشی در آن وقت از روی حقانیت تمجید نموده و همیشه در فرانسه وجود نداشته است .

اولا در موقع مجلس موسسان و پس از آن در دوره مجالس بعد عهد انقلاب يك کمیته خزانه داری مامور نظارت عایدات ملی گردیده و کمیته مزبور اوامر لازمه برای نقل و تحویل وجوه صادر نموده و همچنین پرداخت کلیه مخارج که از طرف هیئت مقننه تصویب گردیده بود بموجب اوامر کمیته اجرا میگردید (ماده ۳۱۷ قانون اساسی) فرو کتیدر سال سیم جمهوریت (کمیته مزبور نظر باینکه مستقیما و متعاقب بمجلس ملی بود عمدا از وزارت مالیه جدا گردیده بود .

نظامنامه ۳۰ مارس ۱۷۹۱ میگردید کمیته خزانه داری بهیچ وزارت خانه مربوط و متعلق نخواهد بود عده کمیته بر حسب تفاوت مواقع از پنج الی شش نفر عضو بود .

تشکیل کمیته خزانه داری چنان که بیان گردید اجرای بودجه را کاملا بد اقتدار قوه مقننه میگذارد . قوه مقننه پس از آنکه عایدات و مخارج را رای داده بود باز خلیع از امر بود چه نمینمود ما قبل این مسئله را متذکر شده ایم « فصل دوازدهم » که چنانچه اقتدار نمایندگان ملت خارج از حدود خود گردیده و بعد افراط برسد بالاخره سبب خرابی انحلال قوه مجریه خواهد گردید .

کونسولا در سنه هشتم جمهوریت تاسیس کمیته خزانه داری را لغو نموده و وظایف بودجه کمیته مزبور را کاملا به قوه مجریه راجع نمود .

ولی کونسولا بمرکزیت اعمال و اقتدار وزیر مالیه یکدست اندازی جدیدی نمود.

از ابتدای سال دهم جمهوریت وزارت مالیه در حقیقت به دو قسمت منقسم گردید یک قسمت بنام وزارت خزانه نامیده شده و دیگری بهمان اسم وزارت مالیه نامیده گردید.

قسمت اول شامل مشاغل خزانه داری معاملات و نقل و انتقالات نقدی.

ایجاد منابع عایدات فوق العاده و اداره پرداخت مخارج شده و قسمت دیگر اداره تشخیص و دریافت مالیاتها با و مربوط گردید این دو اداره در امور مالیه که از سنه ۱۸۰۱ تا سنه ۱۸۱۵ وجود خارجی داشت در حقیقت یک امر ظاهری بود زیرا مرکزیت امور مالیه که همیشه لازم و ملزوم کار است در شخص ناپلئون بوده و او شخصا کلیه امور مالیه فرانسه را اداره مینمود.

از ابتدای دوره تجدید در سنه ۱۸۱۴ در موقعیکه مسئولیت وزرا بجای اصول اداره نمودن اشخاص مقرر گردید وزیر مالیه مرکزیت امور خود را بدست گرفته و از آن دوره تا کنون هیچ خللی بآن وارد نیامده است.

در این بین ها بعد از ۱۸۷۰ - ۱۸۷۱ بدلیل تراکم امور یک طرح قانونی در هیئت مقننه پیشنهاد گردیده و اغراض پیشنهاد طرح آن بود که مجددا وظایف مالیه تقسیم گردد. راجع بطرح مزبور این طور جواب داده شد.

(آیا این مسئله قابل تصور است که وزیر خزانه منابع عایدات مملکت را برای تقسیم آن بتمام نقاط مملکت میتواند اداره نماید در صورتیکه اداره اخذ مالیات مثل اداره پرداخت مخارج در دست وزیر مزبور نباشد؟

در وزارت مالیه تمام امور بهم مربوط تمام ادارات برای يك مقصود عمومی  
بيكديگر كمك مينمايند .

مقصود عمومی عبارت از متناسب بودن و توافق منابع عايدات و  
مخارج دولت است .

(مجلس ملی ۱۳ دسامبر ۱۸۷۲) پيشنهادهای مزبور رد گردید و  
ديگر آن موضوع تجديد نگردید .

چنانچه سابقاً در مرکزيت امور و اقتدار وزير مالیه راجع به اجرای  
بودجه بعضی اوقات خللی وارد آمده امروز اين مسئله مرکزيت در فرانسه  
و تقریباً در تمام ممالك ثابت و قطعی است .

## \* - ۲ - حواله دهندگان

گفته اند : خرج نمودن عبارت از حکومت و ریاست نمودن است  
نظر باینکه عايدات جز برای تهیه رتدارك مخارج مصرف دیگری را دارا نیست  
پس در حقیقت مقصود قطعی و حقیقی معاملات و عملیات بودجه همانا عبارت  
از مخارج است .

مخارج دولتی بتوسط حواله کنندگان مقصود وزراء است و  
محاسبین مقصود روسای مالیه است مصرف میشود . حواله کنندگان  
اسناد طلبکاران دولت را ثبت و تنظیم و حواله نموده و محاسبین بمحض  
رویت اسناد و حوالجات مزبور بدهی دولت را کارسازی میدارد . اگر حواله کنند  
گان و محاسبین چنانکه توضیح داده شد مقصود از حواله کنندگان و وزراء  
و مقصود از محاسبین روسای مالیه است و ما بترجمه تحت اللفظی  
قناعت مینمایم در امر مخارج شرکت دارند ولی اشخاص آنها بکلی از هم جدا و  
مشخص است و بهیچ وجه امتزاج و الحاق این دو شغل به يك شخص قبول

نشده است .

همانطور که ملاحظه نمودیم در اغلب ادارت مالیه ما بین تشخیص  
کننده مالیات و وصول کننده آن فرق موجود و این دو ماموران یکدیگر  
جدا هستند . همینطور هم نسبت به امر مخارج يك سد بزرگی ما بین  
حواله دهنده و تأدیه کننده کشیده شده است . وظایف هر يك از دو کاملاً  
مشخص و چنانکه فرمان ۱۴ سپتامبر ۱۸۲۲ بیان مینماید :

(مشاغل اداره کننده و حواله دهنده بکلی متفاوت و غیر قابل  
امتزاج با مشاغل محاسبین است) نظامنامه ۳۱ دسامبر ۱۸۶۲ نیز به همین  
مضامین . طلب را تجدید و عدم توافق این دو شغل را که از اصول اساسی  
مالیه فرانسه است تصحیح نموده است .

(ماده ۱۷) بعد ها در فصل بیست و هفتم اعمال و اجرای این اصل  
را در موقع تشریح و تفصیل اوصاف مشخصه حواله دهنده و تأدیه کننده  
را خواهیم دانست فعلاً به تشخیص این دو وظیفه مامورین دولتی اکتفا  
نموده و ابتدا از حواله دهندگان شروع بمطالع می نمائیم .

وزرا دروزارنخانه های خود فقط اشخاصی هستند که حواله دهنده  
نامیده میشوند . تمام مسئولیت حوالجات صادره نسبت به اجرای قسمت  
مخارج بودجه آنوزارنخانه به عهده شخص وزیر است .

قبل از صدور حواله تعیین محاسبه است برای توضیح مطلب گفته  
میشود که باصلاح مالیه لغت Liquidation بمعنای حقیقی تعیین میزان قرض  
دولت در مقابل هر يك از طلبکاران پس از مذاقه و مراجعه با سند مثبت  
او است .

هر طلبکار دولت بایستی در موقع مطالبه طلب ابتدا شروع از تعیین  
محاسبه خود بنماید ( این مسئله را باید دانست که مامورین دولتی و

همچنین متقاعدین و صاحبان سهام استقراض دولتی محتاج به تعیین محاسبه بشرايط مذکوره نیستند زیرا رجوع بصورت های موجب یا دفاتر دولتی تعیین حقوق و طلب آنها را نموده و حواله آنها صادر می شود ( نظر بانجام این مقصود اشخاصیکه برای دولت تهیه لوازم نموده یا اقرار دادهائی بسته و یا بمزایده و مناقصه معامله نموده اند اسناد فاکتور یا دداشت تصدیق نامه ها و غیره و آنچه طلب آنها را ثابت و محقق می نماید حاضر نموده و موافق آن اسناد مبالغ طلب خود را معلوم می دارند و زائر مربوطه اسناد مذکوره را کنترل و مذاقه نموده و نیز اسناد را با اوامر صادره مطابقه کرده و اطلاع از کارهای انجام شده حاصل نموده و بر طبق تحقیقات و رسیدگی خود میزان بدهی دولت را تعیین مینمایند پس از طی مراتب مذکور می توان گفت که میزان طلب اشخاص از دولت محقق و معین شده است .

پس از تعیین محاسبه صدور حواله است که بشرح زیر تفسیر گردیده است . حواله عبارت از صدور سندی است که بطلبکار دولت دریافت مبالغ معینه طلب او را اجازه میدهد ( ۱ )

مطابق شرح مذکوره حواله عبارت از صدور سند تادیه وجه است این سند ممکن است از طرف وزیر مشخصا صادر گردیده یا توسط نمایندگان وزیر که حواله دهندگان درجه دوم نامیده میشوند صادر شود . در صورتیکه وزیر مشخصا سند مزبور را صادر و تمام نموده و بموجب آن سند طلبکار دولت وجه باید تادیه شود وزیر يك حواله تادیه مستقیم

۱- نسبت به تفسیر حواله در ماده ۳۱ قانون محاسبات عمومی ایران

اینطور توضیح داده شده است : حواله سندی است که بموجب آن دائن باید طلب تشخیص شده خود را دریافت دارد )



بصاحب طلب تسلیم مینماید .

در صورت دویم وزیر يك حواله جمعی بنام حواله اعتباری به  
حواله دهندگان درجه دوم میدهد حواله دهندگان درجه دویم حواله  
جمعی مزبور را تقسیم و تجزیه نموده و برای هر طلبکار جداگانه يك  
برات نادبه صادر می نماید .

تمام حوالجات اصلا و اساسا از طرف وزراء صادر می شود امضای  
وزرا همینطور که در روی حوالجات مستقیم بوده و بصاحبان طلب  
داده میشود نسبت به حوالجات اعتباری نیز که برای حواله دهندگان درجه  
دوم فرستاده میشود امضای وزراء حتمی است .

حواله دهندگان درجه دویم عبارت از روسای ادارات و مامورین  
مهمه هر وزارتخانه هستند از قبیل حکام دروزارت داخله روسای مهندسین  
پل ها و شوسه ها و معادن در وزارت فوائد عامه روسای مالیه ایالتی  
و ولایتی در وزارت مالیه مباشرین نظام و مدیران توپخانه و مهندسین  
نظامی در وزارت جنگ روسای محافظین جنگل ها برای اداره جنگل  
ها مدیر های حشم و مادیان های دولتی و تاسیسات فلاحتی و غیره در  
وزارت فلاح و قس علیهذا . حواله دهندگان اولیه یا حواله دهندگان  
درجه دویم مخصوصا مامور این مسئله هستند که حوالجات نادبه را بدست  
شخص صاحب طلب برسانند .

حواله دهندگان بمسئولیت خود مامور هستند که خلاصه حوالجات  
یا بروائی را که بصندوق های خزانه صادر شده است بصاحبان آنها تسلیم  
نمایند ( نظامنامه ۱۸۶۲م ۱۸ ماده ۸۶ )

### ۳ - وظیفه محاسبین

همینکه طلبکاران دولت دارای حواله مستقیم یا حواله اعتباری گردیدند طبقاً بداریم تادیه حاضر میشوند در اینجا يك طبقه مأمورین جدیدی که عبارت از محاسبین و محاسبین تادیه کننده باشند وجود دارند حال باید دانست وظایف و تکالیف آنها چیست.

وزیر مالیه همینطور که ریاست به کلیه مأمورین وصول عایدات دارد ریاست مأمورین تادیه و جوه نیز با اوست.

مأمورین تادیه در پاریس عبارتند از صندوقدار تادیه کننده مرکزی خزانه و تادیه کننده مرکزی استقراض عمومی در ولایات خزانه داران تادیه کننده عمومی.

که در زیر دست آنها تحویلداران مخصوصه تحویلداران و بعضی اوقات تحویلداران عایدات غیر مستقیم نیز هستند مأمور میباشند چنانکه سابقاً گفته شد شغل تادیه کنندگان در سنه ۱۸۶۵ با شغل تحویلداران کل ممزوج و متحد گردیده و بنام خزانه داران تادیه کننده عمومی نامیده گردید. مسئولیت اداره و معاملات تادیه در هر ولایت مطلقاً راجع به خزانه دار تادیه کننده عمومی است و این مأمور شخصاً طرف رابطه و مسئولیت وزیر مالیه است.

خزانه داران تادیه کننده عمومی ابتدا يك اطلاعاتی از اداره معاملات و نقل و انتقالات نقدی نسبت به تمام حوالجات صادره به صندوقدار یافت می نمایند بعلاوه خزانه داران مزبور بوسیله بادداشت هائی در مواقع معینه از طرف حواله دهندگان درجه دویم از میزان و مبلغ جوه و محل تادیه که بآنها حواله شده است اطلاع حاصل میکنند بموجب

اطلاعات مذکوره •

خزانه دار اقدامات لازم را در تادیه حوالجات صادره حوزه ولایتی

خود مینماید •

حوالجات در هر نقطه ولایت که باید تادیه شود ابتدا در اداره

خزانه دار ارائه میشود • خزانه دار تادیه کننده به محض رویت حواله

صادر مبلغ حواله را پس از انجام شرایط مندرجه در نظام نامه

تادیه مینماید •

شرایط مذکوره از قرار ذیل است :

۱ - حواله صادره از میزان اعتباری که وزارت مالیه باور داده است

اضافه نباشد •

۲ - استاد مثبت منضمه به حواله مستقیم یا برات اعتباری موافق

بامندرجات آن بوده و اختلافی در بین نباشد •

۳ - صاحب طلب هویت خود را اثبات نموده و قبوض رسیده بدهد •

حوالجات یا بروات اعتباری که خارج از مرکز ولایت باید تادیه

شود همین که صحت آن معلوم گردید بامضای خزانه دار مزبور رسیده

« ملاحظه شد پرداخت شود » و محل آن از صندوقیکه بمنزل صاحب

طلب نزدیک باشد تعیین میشود •

جمله « ملاحظه شد پرداخت شود » که از طرف خزانه دار

تادیه کننده بر روی حواله گذارده شد طلبکار دولت مجاز است

است که مبالغ طلب خود را از هر نقطه ولایت که برای او سهل تر است

دریافت نماید •

این بود سلسله مراتب حواله دهندگان و تادیه کنندگان که نسبت

باجرای مخارج و وظایف خود را انجام میدهند •

## ۴. وظایف وزیر مالیه نسبت به مخارج

برای مذاقه و تحصیل اطلاعات کافی از کلیه مراتب امور راجعه بمخارج بهتر آن است که تا مقام وزیر مالیه تیز سیر نمایم زیرا چنان که سابقا بیان گردید اجرای بودجه بدست وزیر مذکور هرگز بت یافتن و انجام میشود و بمناسبت مقام خود وزیر مالیه شخصا یا بتوسط مامورین خود بدهی دولت را تعیین نموده حواله صادر کرده و مخارج دولتی را تأدیه مینماید وظایف وزیر مالیه عبارت از مطالب ذیل میباشد :

(۱) مرتب کردن و تقسیم و توزیع نمودن وجوه لازمه برای مخارج دولتی بطوریکه در تمام خاک فرانسه نسبت بتأدیه مخارج مبالغ کافیه موجود و تهیه شده باشد

(۲) نظارت و مراقبت کردن در اینکه از اعتبارات مصوبه هیئت مقننه خرجی اضافه نشود

(۳) مطمئن شدن از اینکه وجوه پرداختی حقیقه بدست طلبکار دولت رسیده است

قبلا در موضوع اداره نمودن نقل و تحویل وجوه برای تهیه پرداخت مخارج در تمام خاک فرانسه مطالعه کردیم حالیه نیز شروع به تشریح وظیفه اولیه وزیر مالیه نموده و میخواهیم بدانیم که بر طبق چه اساس و موافق چه اطلاعاتی این نقل و تحویل وجوه صورت وقوع حاصل مینماید

وزیر مالیه ابتدا اطلاع از همکاران خود حاصل نموده اوقات و نقاطیکه باید وجه تأدیه شود مسبق میگردد

این اطلاع یکی از لوازم کار وزیر مالیه است. نظر بانجام این مقصود وزیر مالیه هر ماهه صورتی از سایر وزارتخانه ها تقاضا نموده که در آن

صورت مخارج احتمالی ماه آینده خود را معلوم نمایند تا اینکه جمع آن مخارج را با منابع عایدات دولتی همان وقت مطابقه و مقایسه نماید چنانچه از مطابقه و مقایسه مخارج و عایدات معلوم گردید که مخدوشات قادر بر تادیه مخارج آینده میشود دوزیر مالیه صورتی بر رئیس قوه مجریه پیشنهاد نموده و در آن صورت تقسیم وجوه برای تادیه مخارج و حکم اجرای آن از طرف رئیس الوزراء صادر میگردد

تقسیم ماهیانه وجوه دولتی در نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ یقیناً ذیل معین گردیده است هر ماهه وزیر مالیه بر طبق تقاضا و مطالبه سایر وزراء تقسیم وجوه یک وزارتخانه صادر ماه آینده میتواند مصرف نمایند بر رئیس قوه مجریه پیشنهاد مینماید

(ماده ۶۱) حکم تقسیم ماهیانه وجوه نه فقط برای آنستکه وزیر مالیه را مطلع از احتیاجات همکاران خود بشماید بلکه یک نوع تمهیدی است که وزیر مالیه در وقت نقطه معین برای تدارك وجوه لازمه جهت تادیه مخارج مینماید و موافق آن حکم وزراء حواله کنند از روی اطمینان خاطر حوالجات مخارج وزارتخانه خود را در حدود میزان مصوبه صادر مینمایند

زیرا در حالی که مبلغ اقساط ماهیانه در حکم رئیس الوزراء معین و تصویب شده است تادیه و مرتب و منظم آن وجوه نیز محل اطمینان است

مطابق همین حکم است که نقل و تحویل وجوه مابین خزانه مرکزی و خزانه داران ولایتی واقع گردید و چنانکه قبلاً هم ذکر شد بهر نقطه وجه لازم باشد ارسال میدارند

وظیفه دویم وزیر مالیه نسبت بمخارج دولتی ما را بیک قسمت عمده اجرای بودجه نزدیک مینماید. مراقبت نمودن در اضافه نشدن اعتبارات مصوبه هیئت مقننه و اینکه هیچ خرجی بدون اعتبار مخصوص مصرف نگردیده و یا اینکه خارج از اعتبار خود فصل از اعتبار فصل دیگر مصرف نشود. در حقیقت این وظیفه محترم شمردن و اطاعت نمودن اوامر قوه مقننه در تمام جزئیات مهمه مقررات پارلمانی است. اولین سد سدید برای جلوگیری از افراط و تفریط و متابعت نمودن بمقررات بودجه همانا مسئولیت وزراء است ابتداء مسئولیت وزراء حواله دهنده و پس از آن مسئولیت وزیر مالیه این دو مسئولیت از دوره جدید

بموجب قانون ۲۵ مارس ۱۸۱۷ و قرار گردیده است. ماده ۱۵۱ وزراء بمسئولیت خود نمیتوانند خارج از حدود اعتبار خرجی بنمایند. ماده ۱۵۲ وزیر مالیه بمسئولیت خود نمیتواند تادیه مخارج اضافی را اجازه دهد. . . . .

نظامنامه ۳۱ مارس ۱۸۶۲ بمضمون بهتری متن قانون مزبور را تفسیر نموده است. ماده ۴۱ وزراء بمسئولیت خود نمیتوانند خارج از اعتباراتی که بهر يك از آن ها داده شده است خرجی بنمایند. ماده ۴۲ وزیر مالیه بمسئولیت خود نمی تواند علاوه از اعتباراتی که بهر يك از وزراء داده شده است تادیه وجهی را اجازه دهد.

بر وفق مقررات مذکوره وزراء نبایدستی خارج از اعتبارات مصوبه هیئت مقننه حواله وجهی داده و وزیر مالیه نیز نباید بمسئولیت خود تادیه آنرا اجازه دهد. مقصود از مسئولیت چیست؟ مجازات و مواخذة این مسئولیت تا چه درجه است؟

چه مانعی از این مسئولیت برای عدم مخالفت از اوامر پارلمانی تولید میشود؟ بهترین عالم علم حقوق يك جواب قطعی بسه سئوالات مزبور نمیتواند بدهد. هیچ قانونی مسئولیت وزراء را تصریح و توضیح نه نموده و هیچوقت بیه مسئولیت وزراء از حیث پول بمعرض مواخذہ و خطر نیفتاده یعنی ضرر پولی متوجه آنها نشده است

هیچ سابقه و هیچ قانونی در موضوع مزبور در دست نیست و از روی حقیقت هم گمان نمیرود باین زودی ها رفع این نواقص بشود. مسئولیت وزراء به عملیات زیادی منبسط گردیده و این عملیات بدست مامورین زیادی بموقع عمل و اجرا گذارده میشود. وزراء مجبور بمصدق و امضای عملیات و معاملاتی هستند که غالبا از آن مطالب غیر از اصول مسئله چیزی را مطلع نیستند وزراء اغلب با مامورینی سرو کار دارند که آنها را انتخاب نکرده بلکه در سر کار آنها را دیده و بجای خود بر قرار گذارده اند. میویر می گفت «همین که يك نفر در يك گوشه خاك فرانسه خطائی بنماید آن خطا را وزیر نموده است. چگونه میتوان يك چنین حالتی را تشریح نمود؟ و چگونه مواخذہ و مجازات چنین اموری را که مرتکب آن مشخص است باید معلوم نمود؟ تعجب در آن است که ناکنون هیچ قانونی این مسئله را تصریح و بجائی ختم نموده است؟ چندین لوايح در موضوع مسئولیت وزراء پیشنهاد گردیده و هیچيك صورت رسمیت حاصل نکرده است

ماده ۹ قانون ۱۵ مه ۱۸۵۰ میگوید هر خرجی که اعتبار آن داده نشده است ۵۰۰۰۰ تحمیل بشخص وزیر مرتکب خلاف قانون خواهد شد این قانون در نظر اول خیلی سخت و قوی بنظر می آید ولی چون مقررات دیگری معین نمی نماید که کدام قوه حکم مسئله را نموده

و کی تعقیب و مطالبه بقایای يك وزیر را خواهد نمود یا آیا مواقع و مواردی است که تحقیقاتی در موضوع آن حکم عمومی داده شده یا اینکه بدون تشخیص موارد مختلفه هر مبلغ که از میزان اعتبار تجاوز نموده دریافت خواهد شد میتوان گفت که ماده ۹ قانون ۱۵۰۴۱۵۰ با نداشتن این ضمایم لازمه فقط بطور تهدید در قوانین مملکت مندرج و مضبوط است ولی در هر صورت نبایستی این تهدید را فقط لفظ تصور نمود زیرا وزراء همیشه دارای این راهمه هستند که چنانچه از میزان اعتبارات مصوبه اضافه خرجی نمودند ممکن است تفسیر ~~کامل~~ تری از ماده مزبور گردیده و ضرر آن مخارج گریبان گیر آنها بشود.

برای دفع و رفع نتایج سوء احتمالی مسئولیت وزراء مقررات ذیل در داخله وزارت خانهای حواله دهنده و همچنین در وزارت مالیه قبول و برقرار گردیده است،

تمام وزارتخانه ها بایستی دارای يك محاسبات مرکزی بوده و محاسبات مذکوره مطابق قواعد عمومی و يك طرز ترتیب و تنظیم شده (ماده ۲۹۶ نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲) و در روزنامه و دفتر کل تمام معاملات و تفریق محاسبات و حوالجات را ثبت نمایند + معاملات مزبوره بعنوان عمده ذیل در ستونهای متعلق بهر یک خلاصه میشود

(۱) میزان اعتبارات مصوبه قوه مقننه بطور فصول

(۲) میزان طلبهائی که معین و تفریق شده است

(۳) میزان حوالجات صادره.

(۴) مبالغ پرداختی.

با بودن چنین محاسبات مرکزی وزراء در تعیین و تفریق و



صدور حواله لزوماً میزان اعتبارات مصوبه را همیشه در مد نظر داشته  
 زیرا ستون « میزان اعتبارات مصوبه قوه مقننه بطور فصول » آمو  
 فرمان روای سایر ستون ها است. حواله دهند ناچار است که در موقع  
 تعیین و تقریب محاسبه دائماً مبلغ حوالجات صادره را با میزان اعتبارات  
 مصوبه تطبیق نماید و در این صورت هیچوقت مبلغی اضافه بر اعتبار  
 حواله صادر نگردد مگر این که عالماء و محاسبان امری واقع شده یا واسطه  
 غفلت و اهمالی بشود که در این صورت غیر قابل عفو خواهد بود .  
 این برد مقررات اولیه محاسبات وزارتخانه های حواله دهنده که نسبت  
 بمسئولیت وزراء این طرز واحد و عمومی برای تمام وزارتخانه ها  
 ایجاد گردیده است .

مقررات ثانویه مخصوصاً راجع بمسئولیت وزیر مالیه است. وزیر  
 مالیه بتوسط اداره معاملات کل وجود در وزارتخانه خود مطابق بودجه  
 ابتدائی و اعتبارات ضمیمه با تغییرات بعدی که واقع گردیده تمام اوضاع  
 و معاملات اعتبارات بودجه را فصل بفصل مر کزیت میدهد. پس از آن میزان  
 حوالجاتی که بمحض صدور از طرف سایر وزارتخانه ها بوزارت مالیه فرستاده  
 میشود مطابقه با میزان اعتبار مصوبه مینماید . چنانچه این حوالجات  
 در حدود اعتبارات مصوبه پارلمانی بوده در حکم تقسیم اقساط ماهیانه  
 نیز تعیین و مندرج گردیده است وزیر مالیه حواله را امضاء میکند  
 چنانچه ر خلاف میزان حواله اضافه از اعتبار فصل باشد بوزیر حواله  
 دهنده اطلاع داده میشود که مبلغ اضافه بر ماخذ اعتبار را نمیتوان  
 قبول نمود و در این خصوص اعتبار ضمیمه و اجازه پارلمان لازم است  
 و نیز اگر مبلغ حواله اضافه از میزانی باشد که در حکم تقسیم اقساط  
 ماهیانه مقرر گردیده اضافه آن بماء بعد انتقال داده میشود .

هیچ حواله‌وزیری (حتی وزیر مالیه) بدون امضای قبلی اداره معاملات کل وجوه بجهان نیفتاده و پس از آنکه هر حواله بامضای اداره مزبوره رسید وزیر مالیه آن حواله را مجدداً بوزارتخانه مربوط ازجاء می‌نماید تا اینکه خواه مستقیماً خواه بتوسط حواله‌دهندگان ثانوی وزارتخانه مربوطه حواله را بصاحب طلب برساند پس از آن نیز برای هر خزانه دار ولایتی خلاصه میزان حوالجات صادره در حوزه ولایتی را در یکورقه اجازه نامه تادیه از طرف وزارت مالیه ارسال میشود.

ارسال خلاصه حوالجات که در روی یکورقه اجازه نامه جمع بندی شده اساس اعتبارانی است که تادیه وجوه از طرف خزانه داران ولایتی از حدود آن اعتبارات نبایستی خارج شود خزانه داران از میزان اعتباراتی که اجازه پرداخت آن داده شده حق بیرون آوردن وجهی از صندوقهای خود ندارند. نبودن اجازه نامه در حقیقت مثل خالی بودن صندوق است.

همینکه طلبکاران دولتی دارای اسناد تادیه بوده و پرداخت - کنندگان وجوه نیز موافق مقررات مذکور از وجوهانی که باید تادیه شود اطلاع حاصل نمودند دیگر مطلبی جز تادیه وجه از یکطرف اخذ آن از طرف دیگر باقی نمی‌ماند.

در اینجا است که وظیفه سوم وزیر مالیه مورد عمل واقع گردیده و چنانکه قبلاً ذکر شد این وظیفه عبارت از اطمینان حاصل نمودن در تادیه وجه بدست طلبکار حقیقی دولت است.

نظر بانجام این مقصود وزیر مالیه بایستی شخصایا بتوسط مامورین خود ابتدا هویت طرف را شناخته و پس از آن مطمئن شود که تادیه وجه حقیقتاً باری از دوش دولت بر میدارد باین معنی که قرض دولت

ادا شده است. ترتیبات راجعه بشناختن هویت طرف تولید اشکالاتی  
نمی‌نماید نادیه کنند و وجه از حامل هر حواله که برای  
اخذ مبلغ بصندوق حاضر میشود تقاضای ثبوت هویت او را نموده  
که خواه بتوسط شاهد خواه بواسطه اسناد هویت یا از روی تواتر معلوم  
و ثابت نماید که شخص طلبکار صاحب حواله یا نماینده مجاز  
از طرف او است.

همینکه دلایل مثبت خود را بیان نمود طلبکار یا نماینده او  
حواله یا برانرا در حضور نادیه کننده امضاء قبض رسید می‌نماید چنانچه  
سواد نداشته و تواند امضاء کند علامتی گذارده و در شاهد تصدیق آنرا  
می‌نماید در صورت فوت صاحب طلب اسناد معمولی راجع به ثبوت دریافت  
خواسته میشود.

احتیاجات مذکوره راجع بمعتبر بودن قبوض رسید خیلی سهل  
و از جمله لوازم کار است. نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ در ماه دهم چنین  
بیان میکنند.

« هیچ وجهی نباید نادیه شود مگر بطلبکار حقیقی دولت که  
حقوق خود را ثابت نموده باشد نادیه وجه در مقابل خدمت کار انجام  
شده است »

این کلمات اخیر ماده مارا بطلب مذکور فوق در خصوص قسمت  
دوم اطمینان در نادیه بده حقیقی دولت سوق میدهد و مسئله عبارت از  
رسیدگی با اسنادی است که بر طبق آن خدمت و کار انجام شده تصدیق شود.  
رسیدگی با اسناد مثبت ضمیمه حوالجات و بروات اعتباری که از  
طرف وزیر مالیه بایستی بشود بدین ضدیت و معارضه قبول نشده است  
وزراء حواله دهند در ابتدا این مسئله را بگونه دخالت در امور داخلی

آنها و سلب اقتدار و استقلال وزارتنی خود میدانستند در اواخر سنه ۱۸۲۱ در کمیسیون مخصوصی که برای امور مختلفه محاسبات عمومی تشکیل یافته بود وزیر جنگ اینطور بیان عقیده نمود « که بمناسبت مقام حواله دهنده بایستی اسناد مشبه مخارجی را که حواله داده است مستقیماً در وزارتخانه خود حفظ نمایند زیرا این اسناد در حقیقت اسناد مشبه حواله جاتی است که او صادر نموده و این اسناد دلایل مشبه محاسباتی است که از عملیات و معاملات خود بمقام سلطنت و بمجلس تقدیم نموده است و در صورت لزوم وسیله برای دفاع خود در مقابل نهمت خواهد بود » بعلاوه وزیر مزبور میگفت مسئولیت وزراء حواله دهنده برای اطمینان از اجراء اعمال اعتبارات بمخارج حقیقی دولت کافی بوده و از طرف دیگر برای وزیر مالیه نسبت بترتیب و تنظیم نادیه وجوه همان حوالجات وزراء و قبوص دریافت کننده کفایت مینماید ، زیاده از این خواستن حق قضاوت دادن بوزیر مالیه نسبت بهم کساران او است .

کمیسیون مزبوره دلایل مخصوصه وزیر جنگ را قبول نموده اینطور بیان عقیده نمود که اولاً نادیه کنندگان وجه قضاوت در عمق مسئله ننموده بلکه رسیدگی باسنادی مینمایند که آن اسناد نوشته و حاضر شده و بایستی ظاهر آن مطابق با قواعد و نظامات مقرر باشد ثانیاً وزراء حواله کننده همیشه میتوانند مستقماً برای خود تمام اسناد مقدمانی و تمام مینوت ها نوشته جات تعیین و تفریق محاسبه رانگاه دارند هیچوقت اصل اسناد مطالبه نشده بلکه با ارسال سواد کفایت می شود .

همینکه سوء ظن وزراء نسبت به غضب حقوق و استقلال داخلی

آنها رقع گردید کمیسیون فوائد اداری و پارلمانی رسیدگی اسناد را از طرف وزیر مالیه تشریح نموده است. «آیا لازم یا مفید نیست که در موقع تقدیم و راپرت و محاسبات وزراء حواله کتبنده بمقام سلطنت و پارلمان وزیر مالیه نیز از طرف دیگر بتواند تصدیق نماید که حوالجات نسبت بمشاغل و امور واقعه صادر گردیده و نادیه وجوه بار درش دولت را سبک نموده و ادای دین دولتی را شامل بوده است؟» بالاخره مطابق دلایل کمیسیون وزیر مالیه نسبت بمسئولیت شخصی خود و همچنین نسبت بفوائد کنترل پارلمانی نمیتواند چشم بسته نادیه وجهی نماید. از همین نقطه نظر نظامنامه ۱۴ سپتامبر ۱۸۶۲ در ماده ۱۰۵ خود تصدیق مطلب مذکور را نمود:

هر خلاصه حواله نادیه یا هر برات اعتباری بایستی (برای اینکه در یکی از صندوق های خزانه پرداخت شود) دارای اسناد مثبته باشد که بموجب آن اسناد معلوم شود که نادیه آن وجه در مقابل تمام یا يك قسمت از قرض حقیقی دولت است مضمون این ماده نیز در نظام نامه ۳۱ و ۱۸۶۲ مندرج است (ماده ۸۷) تعیین اسناد مثبته مذکوره بنا بدعاخواه نادیه کنندگان وجوه نیست بلکه يك جدول رسمی تعیین نوع اسناد را راجع بهر خرج وزارتخانه مینماید اسناد نسبتبه مذکوره در ماده ۸۵ و ۸۷ بمناسبت نوع خرج در صورت و جدولیکه مستقیما از طرف وزارت مالیه و وزارتخانه های حواله دهنده تهیه شده تعیین گردیده است (نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ ماده ۸۸) این اسناد مثبته عموما عبارت از صورتهای مجالس مزایده و مناقصه خرید ها قرارداد ها صورتهای تحویل گرفتن کار ها زرع نمودن ساختمانها یاد داشت ها و غیره و غیره است نوشتن از روی اوراق مزبوره سبب آن میشود

که تادیه کننده وجوه اطلاع از کیفیت مطلب حاصل نموده و خواهد فهمید که آیا حواله صادره مطابقه با مندرجات اسناد مینماید یا خیر و باین وسیله از اشتباهات و محل های غلط و شبیه باین مطلب که خطرناکترین آنها باسم بروات تقلبی نامیده میشود بقدر امکان جلو گیری میگردد.

\* ه. حق مطالبه ئیکه بحواله دهندگان داده شود

### مسئولیت تادیه کنندگان

پس از آنکه در وظایف وزیر مالیه راجع بداره نمودن وجوه دولت و نقل و تعویل آنها برای مخارج لازمه و اطمینان آنکه از حدود اعتبارات مصوبه قوه مقننه تجاوز نشده و بالاخره وجه بدست خود طلب کاران دولتی تادیه شده است مطالعات نمودیم در حقیقت باین وضعیت مخارج تمام گردیده است ولی چون مختصری هم لازم است در خصوص حق مطالبه حواله دهندگان گفته شود توضیحات ذیل معروض میگردد در واقع ممکن است که اسناد مثبت به نظر تادیه کننده وجوه صحیح نبود یا اینکه تادیه کننده تردیدی در هویت مطالبه کننده نموده یا در قسمت امضای حواله مردد بوده یا آنکه ارقام حواله مستقیم یا برات اعتباری با ارقام اسناد ضمیمه آن مطابقه ننموده خلاصه بلکه شرایط مندرجه در نظامنامه مقررره کاملاً در حواله و اسناد ضمیمه مراعات نشده باشد لزوماً در مقابل عدم صحت حوالجات یا کافی بودن مراتب مقررره محاسب (مامور مالیه) ابتدا مضایقه از تادیه وجه نموده پس از آن بلافاصله مطابق نظام نامه و قواعد مقررره حواله دهنده را از کیفیت مسئله مسبوق

می دارد.

حواله دهنده میتواند در آن موقع چنانچه لازم بداند مطالبه وجه را نموده یعنی مامور مالیه را مجبور بتادیه حواله مینماید چنانچه حواله کنند مطالبه وجه را کتبا بنماید و بمسئولیت خود تادیه آنرا بخواهد تادیه کننده بلافاصله و مهلت وجه را پرداخته و لازم است در اینموقع فوراً بوزیر مالیه مراتب را نیز اطلاع دهد چنانچه مطالبه راجع بتادیه خرجی باشد که از بابت آن خرج اعتباری باقی نمانده یا اینکه مربوط به پرداخت وجهی باشد که قسمت سند آن محل نریدید یا انجام خود موضوع تصدیق نشده باشد رئیس مالیه قیل از اطاعت باو امر وزیر حواله دهنده بایستی فوراً مطلب را بوزیر مالیه رجوع نماید تا اینکه اتفاق نظر مابین وزیر مربوطه و وزیر مالیه حاصل شود ماده ۹۱ نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ مطابق این ماده در صورت نبودن اعتبار یا عدم تصدیق انجام خدمت در موضوع حواله یا نریدید در صحت سند مامور تادیه کننده صندوق خود را برای چنین مواردی بسته و با وجود مطالبه حواله دهنده ابداً وجهی را نمی پردازد فقط وزیر مالیه که از مطلب مسبوق میشود بایستی باتفاق وزیر مربوطه حل مسئله را بنماید در تمام سایر موارد (از قبیل ظن در بروات یا مشکوک یا تحریف اوراق منضمه یا فراموشی امضاء و مهر و غیره) مطالبه کتبی حواله دهنده و تعیین اینکه بمسئولیت خود حواله دهنده باید وجه تادیه شود کافی بوده و بایستی فوراً بدون مهلت مبلغ حواله پرداخته شود مامور مالیه پس از تادیه وجه فقط اظهار اولیه خود را در عدم تادیه و مطالبه کتبی حواله دهنده را بحواله یا برات اعتباری ضمیمه می نماید.

این حق مطالبه و دریافت که بحواله دهنده داده شده مخصوصاً در موقعیکه باید فوراً امر را بموقع اجرا گذارده شود منطقی رشتۀ امور اداره را متزلزل مینماید این مسئله بنظر غرب و خارج از منطق است که حواله دهنده ایکه مسئولیت اوقطاً و صریحاً معاً و مکرر دیده دارای چنین اقتداری باشد که باوجود مخالفت حافظ و نگهبان صندوق دولت باز امر به تادیبه مبلغ حواله خود بنماید چنانکه بیان نمودیم در بعضی موارد دقیق بایستی قبلاً بوزیر مالیه اطلاع داده شده و رای و اجازه او خواسته شود ولی این مراجعه استثنائی بارچندان موثر واقع نمی گردد.

بعقیده ما این موضوع مبهم و تاریکی است که در تشکیلات مالیه فرانسه که آن تشکیلات غیر قابل مذمت است وجود دارد فقط عذریکه باعث بقای چنین مقررات خود سرانه در نظامات و قواعد فرانسه است همانا کمی اعمال و اجرای این ترتیب و بنابر این بندرت افراط و تفریط ضرر هائی ممکن است حاصل شود این مسئله هم باز بنظر ما خود دلیل الغاء مقررات مذکوره است ما بزودی ترتیبی که در خارج در این موضوع داده اند مطالعه نموده و خواهیم دانست که تاچه اندازه موافق قواعد مشروطیت این امر حل گردیده است.

از طرف دیگر مقررات ماده اخیر قوانین مالیه که سالیانه رای داده میشود در خصوص مجازات مربوط بدریافت کنندگان مالیاتی است که برخلاف قانون رفتار نموده اند (ماده اخیر قوانین مالیه سالیانه در فصل بازدهم این کتاب مندرج است) تادیبه کنندگان نیز که برخلاف اوامر قوه مقننه رفتار نموده بایستی مثل تحصیلداران و مأمورین وصول در تحت همان قانون مجازات واقع گردند در حقیقت این يك نقص قانون بوده و لازم است که از این نقطه نظر قانون مزبور اصلاح شود.



# فصل بیست و پنجم

مخارجی که بدون اعتبار شده است  
لا یحه رفورم - کنترل برای جلو گیری

## از تجاوزات

۲۴ - اول - برخلاف قواعدیکه نسبت بقوانین وقواعد مذکور قبل واقع گردید تالار سفره خانه مسیور دمیرانه در سنه ۱۸۲۸ تجاوز از اعتبارات مصوبه در دوره حکومت ژوویه تجاوزات حالیه - اوصاف آنها - وزارتیکه خارج از حدود اعتبار تعهد خرجی را می نمایند مخصوصاً مورد اتهام هستند .

\* - دویم - لوائج رفوریکه پیشنهاد شده است . مداخله مجلسین در اجرای بودجه تاسیس یک کنترل دائمی در داخله وزارتخانه های مختلفه :

۲۵ - سوم کنترل برای جلو گیری از ارتکاب خلاف قوانین در ممالک مختلفه وظیفه کنترلر عمومی ،

خزانه داری و تادیه کننده عمومی بیان کلیه امور راجعه به خارج دیوان محاسبات درباریکه مخصوصاً درابطه با امضاء قبلی احکام وزارتیه که ممکن است تعهد خرجی در آن بشود ثبت حوالجات مرایای این تشکیلات که میتوان درفرانسه نیز معمول داشت خاتمه اجرای بودجه .

\*\*\*

تشکیلات قسمت مخارج درفرانسه اگرچه ازروی منطق ترکیب یافته مهملا درمواقع مختلفه ارروزله های آن تشکیلات خلاف نظاماتی همرو بوده که فعلا شرح مختصر آنها بیان مینمائیم ،

پس از آن لوائی رفوریکه بهارلمان تقدیم گردیده خلاصه نموده و همچنین اطلاعات راجع به رفورمیکه ارقوانین ممالک خارجه بدست میآید ذکر میکنیم

## \* اول- تاریخ تجاوزات از اعتبارات

مشهور ترین دست اندازیکه قواعد راجعه بمخارج در فرانسه واقع گردیده ولو اینکه از حیث مبلغ آنرا مهمترین مسائل نمیتوان شمرد همانا تعمیرات ابنیه وزارت عدلیه است (سنه ۱۸۲۷)

مسیو دبیرنه شهردار در يك قسمتیكه به هتل دولایلاس و اندم از طرف كوجه لوگزامبورگ اضافه نموده بود مامورین دولتی را كه تا آنوقت در طبقه اول هتل منزل داشتند جا داده و آن طبقه اول را كه از ادمانده بودتالار سفرخانه خود نمود چون در ۳ ژانویه ۱۸۲۸ از كار منفصل گردیده وقت آنرا هم نداشت كه و كلا را در تالار سفرخانه دعوت بطعام نماید محاسبات این تعمیرات هم تعیین و تفریق نگردیده بود مسیو پرتالیس جانشین مسیو دبیرنه مطلب را كشف نموده كه شروع بایشكار بدون اعتبار بوده و باین مناسبت بحوالجات راجع بآن مخارج را كه بالغ بر ۸۶۵۸۷۹ فرانك بود امضاء نموده و برای تحصیل اعتبار مبلغ مزبور مطلب را بدارلمان رجوع نمود \*

معین است كه تقاضای چنین اعتبار اضافی سبب هیجان نمایندگان گردیده این خرجی بود كه بدون اعتبار واقع شده و این موقعی بود كه مسئولیت شخص وزیر مورد مواخذة ق-رار داده شود قانون ۲۵ مارس ۱۸۱۷ را كه مواد آنرا سابقا ذكر نمودیم بمیدان آورد.

ولی چنانكه بخاطر داریم قانون مزبور فقط از مسئولیت وزیر نگیری نموده بدون آنكه حل مسئله را نموده باشد باوجود مذاكرات فصوليكه در اینخصوص بعمل آمده مجلسین موفق به تعیین مجازاتیكه شامل چنین موردی میشود نگردیدند \*

بالاخره صندوق مهر داری که يك قسم از وجوه مخفیة بود که تا  
 با وقت خارج از بودجه وجود داشت ( و بعد این صندوق هم به بودجه  
 ملحق گردید ) وعایدات آن راجع به بودجه سلطنتی بود بدون بودن  
 يك اعتبار قانونی مبلغ ۸۶۵ ر ۱۷۹ فرانك مصرف شده را پرداخت نموده  
 و مطلب باین ترتیب خاتمه یافت \*

از نقطه نظر موضوع مالیه ما این نکته اساسا قابل تذکر است  
 واقعه تالار سفره خانه مسیو پیرنه ابدابامور راجعه بمخارج بودجه خللی  
 نرسانید زیرا در حقیقت هیچ وجهی بدون اعتبار پرداخته نشده است  
 است وزیر شخصا ضبط نموده و سفارش تعمیراتی بدون اجازه پارلمانی داده  
 بود خوشبختانه مبلغی هم از صندوق مملکت از این بابت خارج نگردیده  
 است در راپرت قانون تفریق محاسبات سنه مالیه ۱۸۲۸ که بمجلس  
 شورای ملی از طرف وزیر مالیه در ۵ نوامبر ۱۹۳۰ تقدیم گردیده در  
 اینخصوص شرح ذیل ذکر شده است :

مخارجیکه از طرف متصدیان این تعمیر مصرف گردیده پرداخته  
 نشده بود در سند ۱۸۲۹ از بابت وجوهات مخفیة طلب آن ها تادیه  
 گردید و معذا نیز کار های آنها قیمت املاك دولت را اضافه نموده بود  
 در سنه ۱۸۳۰ در ایام اغتشاش ماه ژویه صندوق مرکزی خزانه بر حسب  
 امر مستقیم وزیر مالیه وقت مبلغ ۵۱۰۰۰ ر ۳۷۱ فرانك برای حقوق قشونیکه  
 طرفدار شارل دهم بودند تادیه نمود \*

مواردی دیگر هم که کمتر دارای اهمیت هستند در تاریخ  
 مالیه فرانسه وجود داشته حتی در ایام اخیر هم این بی ترتیبی ها تجدید  
 گردیده است \*

راجع بتقاضای اعتبار اضافه مبلغ ۰۰۰ ر ۷۴۴ فرانك برای

تنظیم نمودن محاسبات سنه مالیه ۱۸۸۲ نسبت بمخارجیکه بدون اعتبار شده بود در فصل هیفدهم ذکر نمودیم اخیرا نیز يك واقعه دیگری مورد انعامن پارلمانی گردید در فصل ۲۰ و ۲۱ وزارت بحریه راجع بخريد کشتی های تجارتی و تریپور که برای سنه مالیه ۱۸۸۸ مبلغ ۸۰۰۰۰۰ فرانك اعتبار داده شده بود در آخر سال مزبور ۴۰۰۰۰۰ ر ۱۵۰۰۰۰ مصرف شده و از میزان اعتبار مبلغ ۸۰۲۴۰۰۰ فرانك اضافه خرج گردیده بود موضوع مسئله مهم مبلغ هم بزرگترین مبالغی است که تا کنون ذکر نموده ایم رفتار وزیر بحریه از طرف اتفاق مجلسین مورد ملات شده حتی بعضی از اعضاء هم قانون ۱۵ مه ۱۸۵۰ را که سابقا بیان گردیده مدرك قرار داده و مسئولیت نقدی متوجه وزیر مزبور می خواستند بنمایند \*

ولی بالاخر ما اکثریت مایل اصلاح امر شده و يك اعتبار اضافی تصویب گردید \* در اینجا هم لازم است این نکته را متذکر شویم که هیچ وجهی بدون اعتبار تادیه نگردیده بلکه فقط وزیر برخلاف ترتیب رفتار نموده و سفارش بی محلی داده است \* زیرا تادیه وجوه اضافه از حدود اعتبارات مصوبه نشده و طلبکاران دولت انتظار رای مجلسین را داشته تا اینکه حواله طلب آنها صادر شود \*

## \* ۲. لوایح رفورم

نظر باینکه وزرا غیر از مسئولیت شخصی که آنها کافی از مسئله نیست موانع دیگری نداشته و بواسطه يك سفارش کتبی یا شفاهی ممکن است مخارج مهم خارج از حدود اعتبارات مصوبه پارلمانی نمایند اغلب لوایح رفورم این موضوع را تعقیب نموده است \*

ابتدا نظر این بود که بجای حق تقدم و اولویت وزیر مالیه اقتدار مجلس شورای ملی را نسبت باجزای بودجه زیاد نموده تا اینکه مجلس نظارت و مراقبت کاملی در معاملات دولتی داشته باشد \*

کمیته های خزانه داری که سابقا راجع بانها بیاناتی نموده ایم از همین نقطه نظر در دوره مجلس عهد انقلاب امور مالیه را در دست افتداری خود گرفته حواله دهندگان را در تحت قضاوت آورده حتی بجای آن ها حواله رانیز کمیته ها صادر نموده و از هر نوع اضافه مخارجیکه خارج از حدود بودجه بود جلو گیری میکردند در پیشنهاد مسیو برلیسن که از طرف ریور این پیشنهاد تعقیب گردید اینطور بیان میشود :

در تشکیلات حالیه فرانسه روسای مالیه بانواع اقسام کنترل میشود ولی نسبت بحواله کنندگان ( مقصود وزرا است ) که فقط اشخاصی هستند که اعتبارات مصوبه مجلس در دست آن ها است چنین کنترلی برقرار نگردیده است \*

چنانچه مجلس خود را در اجرای بودجه بی مداخله بنماید برای بودجه يك خیال واهی و امید باطلی است وزراء نظریه کشش و بسط فصول برای اقدام و انجام مخارج غیر مصوبه هر نوع تسهیلاتی را دارا هستند \*

يك لایحه دیگر مطلب را بجائی میرساند که حتی قوه مجریه را از وظیفه اساسی خود ( اجرای بودجه ) محروم میکرد \* لایحه مزبوره معایب طرز مالیه را از جمله سهولت تعهدات مخارجیکه وزراء و روسای ادارات علاوه بر مقررات فصول بودجه مینمایند معلوم داشته و برای جلو گیری از این افرا و تفریط در داخله هر وزارت خانه ایجاد يك شعبه کنترل مینمود \*

شعبه مزبور که بتوسط يك مفتش ماليه ميبايستی اداره شود وظيفه او عبارت از « مراقبت و دقت در حفظ و رعایت قوانين و نظامات بودجه . . . . تمام لوايح مخارج ادارت و دوائر مختلفه بایستی بآن شعبه رجوع شود » هر حواله رسید بایستی در آنجا رسیدگی گردیده و از نقطه نظر قانونی بودن و صحت مسئله تحقیقات بعمل آمده و پس از این که اطمینان از مطابقه عمل با مقررات قوه مقننه کاملاً حاصل شد رئیس شعبه امضای سند و حواله را نماید . . . مأمور کنترل مذکور باید صاف و ساده این مسائل را تصریح نماید . که اقدامات قانونی بوده و محل های مخارج از روی قاعده و در حدود اعتبارات موصوبه است . . . طرح قانونی پیشنهاد مسیو پرادن نماینده مجلس در ۱۷ مه ۱۸۸۸

اخیراً نیز يك طرح قانونی دیگری که از طرف سه نفر نمایندگان مجلس پیشنهاد گردیده کنترل وزیر مالیه را در مخارج تأیید و تقویت می نماید .

طرح مزبور پس از بیان اینکه وزیر مالیه اطلاعاتی از مخارج بدهکاران خود حاصل نموده و از تعهداتی که نسبت بمخارج آئیه مینمایند هیچ سبقی نمی شود اینطور مطلب را خاتمه میدهد تا سپس يك اداره کنترل مخارج دولتی در وزارت مالیه که وظیفه آن اداره رسیدگی و تحقیق در هر خرج نسبت بقانونی بودن آن و اطمینان از اینکه نقض هیچ قانونی نگردیده و مبلغی که باید تادیه شود علاوه از اعتبارات بودجه نبوده و از محل خود مصرف میشود .

بعلاوه رئیس محاسبات هر وزارت خانه نیز بمیشنهاد وزیر مربوطه از طرف وزیر مالیه تعیین شود . (پیشنهاد راجع بیکای نمودن محاسبات عمومی ۱۰ مه ۱۸۹۰)

از همین نقطه نظر مسوویت قرار وزیر مالیه رسماً پیشنهاد نمود که امور محاسبات کلیتاً در وزارت مالیه مرکزیت یافته یعنی دوائر محاسبات سایر وزارت خانه ها نیز در تحت اداره وزارت مالیه بوده تا اینکه بقدر امکان وزیر مالیه معاملات و حوالجات و حتی تعهدات مخارج همکاران خود را در تحت نظر بگیرد این لایحه قانونی که از طرف مالیه ایتالیا ایجاد گردیده بود بواسطه تغییر وزیر مالیه مسکوت عنه ماند \*

پس چنانکه ملاحظه میشود نسبت بمخارجیکه بدون اعتبارات قبلی تعهد و مصرف میشود يك عیب بزرگی در قواعد (فرانسه) موجود و محتاج باصلاح است \*

اما به اعتقاد ما از زیاد نمودن اقتدارات وزیر مالیه جلو گیری این افراط و تفریط ممکن نیست زیرا اقتدار وزیر مالیه نسبت به صدور حوالجات و تادیه مخارج بقدر لزوم و امکان در مملکت فرانسه موجود و چنانچه بخواهیم این اقتدار ها را اضافه نمائیم يك نظر و خیال واهی است که باخلاق سیاسی ما موافق نخواهد بود \*

همسایگان فرانسه خارج از قوه مجریه يك مرکز برای کنترلی معین نموده اند که بقاعده نزدیک و بیشتر نیز موثر واقع میشود در المان و ایتالیا این مرکز را بنام دیوان محاسبات نامیده و در انگلستان کنترل راد یتر ژنرال خوانده میشود مازنیات این تاسیسات را مخصوصاً از نقطه نظر تادیه مخارج موود بحث قرار میدهیم

\* ۲ - تشکیل کنترول برای جلو گیری قبلی

در انگلستان و در ایتالیا

در انگلستان يك مامور عالی بنام کنترل راد یتر ژنرال ریاست

امور مخارج را داشته مامور مزبور از طرف پادشاه تعیین گردیده و غیر قابل عزل است مگر اینکه از طرف مجلس تغییر و انفسال او پیشنهاد شود. سابقاً قبل از قرن اخیر وزیر مالیه مخصوصاً خواه در مدت جریان بودجه خواه بعد از ختم سنه مالیه مامور تحقیق و رسیدگی محاسبات بوده است در سنه ۱۸۵۰ مسیو پیت رسیدگی و قضاوت در محاسبات را از وزارت مالیه تجزیه نمود و بهیئت مخصوصی که ادیت افسیس نامیده شد واگذار نمود در سنه ۱۸۳۴ کنترول معاملاتیکه در مدت جریان سنه مالیه واقع می گردید و مربوط بوزارت مالیه بود از دست وزیر مالیه خارج و این خدمت بیک کنترول ژنرال رجوع گردید بالاخره در سنه ۱۸۶۵ معاملات سنه جاری و رسیدگی و قضاوت محاسبات روسای مالیه پس از ختم سنه مالیه در زیر دست یک نفر مامور مرکبیت یافته و مقام بلند کنترلر اراد یتر بشخص مزبور تفویض شد و یک نفر معاون هم برای او مقرر گردید.

هیچ مبلغی از کلیه وجوهائیکه بمحاسبات جاری خزانه دربانک انگلستان گذارده میشد بدون امضای کنترلر اراد یتر ژنرال خارج نشده و ادار بخزانه داری برای رفع احتیاجات خود ناچار از رجوع باو و تحصیل اجازه مامور عالی مزبور است. کنترلر اراد یتر ژنرال درخواست های خزانه را مذاقه نموده چنانچه صحت آنها را تصدیق داشته و درخواست های مزبور را مطابق بارای و تصویب پارلمان بداند امضا نموده و خروج وجوهات لازمه را از بانک بحساب خزانه اجازه میدهد.

از ابتدای امر ملاحظه مینمائیم که در انگلستان مامور مستقل عالی که عزل و انفسال آن فقط بسته بتقاضای مجلس است مراقبت نامه در اجرای او امر پارلمانی مینماید تمام امور مخارج در تحت مراقبت



و نظارت عالیّه مامور مزبور بموقع اجرا گذارده میشود. این امور مربوطه بمخارج سزوار است که بطور کلی و خلاصه بیان شود

قبلا يك قسمت عمده آن را در مورد روابط دولت با بانك انگلستان تعیین نموده ایم که بانك مزبور تمام عوایدیکه بتوسط ادارات مختلفه دولت وصول میشود تحویل گرفته و معاملات قرض و نقل و تحویل وجوهان دولتی را در عهده گرفته و بواسطه محاسبات جاری خود با دولت وجوه لازمه را بمامورین متصدی مخارج دولتی میراند پس نسبت بوجوهان محاسبات جاری دولت با بانك شعبه كنترل در بانك انگلستان مركزیت حاصل مینماید

اخیرا نیز گفته شد که كنترل لرا دیتر ژنرال فقط کسی است که میتواند بنا بدرخواست خزانه داری خرج وجوه دولتی را از بانك اجازه بدهد. اجازه دریافت وجوهیکه كنترل ژنرال مزبور میدهد بطور کلی و در مبلغ های عمده است. اداره خزانه داری وجوه ت مزبور را تدریجا بنا بتقاضا و احتیاجات وزارت خانه ها تقسیم نموده و حوالجات اعتباری بنام نادیه کشنده عمومی صادر مینماید.

باستثنای منافع استقراض دولتی که نادیه آن بانك رجوع شده و مخارج استثنائی نادیه کشنده وجوه فقط شخصی است که بمخارج کلیه مملکت را اداره و کارسازی میدارد. سابقا پس از الغاء اشیکیه در سنه ۱۸۳۵ نادیه کنندگان چندی تاسیس گردید ولی چندین سال است که شغل نادیه در دست یک نفر بنام نادیه کشنده کل مرکزیت یافته است نادیه کنندگان کل يك محاسبات مخصوصی با بانك داشته عایدات این محاسبات از وجوهانی است که از طرف خزانه با اجازه كنترل لرا دیتر ژنرال چنانکه مذکور گردید حواله صادر شده است. نادیه کشنده

کل در صندوق های خود نیز برای احتیاجات یومیه وجوه لازم را نگاه داشته و اضافه آن را در بانک میگذارد که در مواقع احتیاج از بانک دریافت دارد.

وزارت خانه ها پس از آن که تقاضای آن ها از طرف خزانهداری مقبول افتاد به طلبکاران دولت اطلاع میدهند که اجازه نادیه وجوه مربوطه صادر گردیده است طلبکاران دولتی پس از وصول اطلاع کتبی وزارت خانه نزد نادیه کنند کل حاضر گردیده و تایه کنند کل هم از طرف دیگر مستقیماً از طرف وزارت خانه حواله دهند از مبلغ حواله صادره اطلاع حاصل نموده است پس از رسیدگی با سند مثبتیه مخارج حواله نادیه گردیده و دریافت کنند وجه ظهر اطلاع نامه کتبی را قبوض رسید مینمایند یک نفر نادیه کنند کل که مرکز و مقر آن در لندن است موافق ترتیب مذکور کلیه مخارج مملکتی را نادیه مینماید و این ترتیب هم یکی از عجایب اصول مالیه انگلستان شمرده میشود

فرانسه ها از این ترتیب خیلی دور هستند زیرا داشتن ۸۶ خزانه دار نادیه کنند کل.

و عده زیاد دیگر مأمورین نادیه که در زیر دست آنها هستند و تا کوچک ترین محل های فرانسه وجوه را بنزد طلبکاران دولت میبرند با اصول نادیه انگلستان خیلی منافات دارد. چنانچه اطلاع کامل از اوضاع انگلستان حاصل نموده و شخص مسبوق نشود که چگونه در انگلستان اشخاص از بانک استفاده مینمایند وجود یک نفر نادیه کنند در لندن منظر غیر قابل قبول خواهد بود ولی باید دانست که هر صاحب طلب بواسطه بانک های خصوصی هر قدر هم از مرکز مملکت دور باشد

طلب خود را از صندوق نادیه کننده کل دریافت میدارد بکنفر مامور بزرگ که از فرانسه برای تحقیق و تدقیق این ترتیب بانگلستان رفته بود اینطور مینویسد که برای سهولت کار طلبکاران کوچک دولتی که چندان آشنا بطرز محاسبات بانك های خصوصی نبوده و دردهات كوچك منزل و مسكن دارند متلا از قبیل يك سرباز متقاعد دولت ترتیبات خصوصی داده شده است

در همچو موقعی يك اجازه نامه مخصوصی بصاحب طلب مزبور اجازه دیدهد که برات خود را از يك صندوق عمومی نزدیک بمسكن خود دریافت دارد. نسبت بمبالغ عمده غالباً بواسطه همان هیئت در دفاتر بانك انگلستان بمبالغ لازم حساب نادیه کننده کل بحساب خصوصی اشخاص گذارده شده و عمل انجام مییابد

تشکیل چنین ترتیبی که تمام نادیه مخارج در شهر لندن مرکبیت داده میشود بواسطه سهولت و ساده گی و اقتصاد و صرفه جوئی یکی از انکات قابل تمجید اصول مالیه انگلستان است

بطور خلاصه در انگلستان امور کلیه مخارج دولتی در تحت نظر و مراقبت بکنفر کنترارادیتزر قرار است

که مستقل و در تحت ریاست قوه مجریه نموده و مامور اجرای مقررات پارلمانی است. همینطور نیز خزانه داری کل که اقتدار و نفوذ آن در دوائر وزارت خانه ها دارای اهمیت و قابل مهارضه نیست و تصدی نادیه حوالجات وزرا است

از همین نقطه نظر کنترول در بلژيك در ایتالیا يك تشكيل مخصوصی برای جلوگیری قبلی از خلاف ترتیب بنام دیوان محاسبات تاسیس شده است

در صورتیکه در قرائسه دیوان محاسبات (چنانکه ملاحظه خواهیم نمود) پس از انجام و اختتام عمل داخل در رسیدگی محاسبات می شود در بلژیک و در ایتالیا به علاوه وظایف کنترل بعد از عمل يك حق کنترل قبلی هم بطور دائمی در مدت جریان اجرای بودجه به دیوان مزبور داده شده است.

اولاد بلژیک ماده ۱۴ قانون ۲۷ اکتبر ۱۸۴۶ راجع به محاسبات عمومی اینطور بیان می نماید هیچ حواله از طرف خزانه داری بدون امضای دیوان محاسبات تادیه نمی شود حواله دهندگان قبل از هر ترتیبی حوالجات خود را برای امضا به دیوان محاسبات تسلیم می نمایند. امضای دیوان محاسبات پس از رسیدگی و اطلاع از صحت عمل و قانونی بودن معامله بحوالجات مزبور گذارده میشود. دیوان محاسبات نسبت باین حق خود دارای اقتدار فوق العاده است. در موقع مذاکره قانون ۲۷ اکتبر ۱۸۴۶ پیشنهادی شد که موارد بحوالجات وعدم امضای دیوان محاسبات به چند فقره از قبیل تجاوز از اعتبارات مصوبه و محل های غلط و بروت و حوالجات نقدی و غیره محدود شود. بسا وجودیکه در همین پیشنهاد هم حقوق دیوان محاسبات در يك زمینه وسیعی قرار داده شده بود باز مجلس تحدید حدود و تضییق اقتدارات دیوان محاسبات را تصویب ننمود تا اینکه مطابق گفته مجلس بواسطه محدود یا تعین نمودن موارد کنترلی تخفیفی در صلاحیت و کنترل لازمه دیوان مزبور داده شود از آن بعد امضای دیوان محاسبات بدون هیچ شرطی مربوط به نظرو تحقیقات خود دیوان مزبور است. دیوان محاسبات هر نوع نوشتهجات و اسنادی که لازم بداند از وزارت خاتهای تواند خواسته تا اینکه اطلاعات

او تکمیل و مطابق قوانین اساسی در موقع پیش نهاد ملاحظات خود بمجلسین  
آن اطلاعات و اسناد را استناد گاه خود قرار دهد.

مواردیکه دیوان محاسبات راپرت بمجلس میدهد در مواقع رد  
و مضایقه از امضای حوالجات است.

در چنین مواردی هیئت وزراء مذاکره در موضوع نموده و  
چنانچه باوجود ملاحظه دیوان مزبور هیئت وزراء صلاح در تادیه آن  
خرج میدانند دیوان محاسبات باقید احتیاط سند را امضاء نموده و با  
دلایل اولیه خود مراتب را بمجلس اطلاع میدهد پس از آن محاکمه  
و قضاوت مسئله بمجلس خواهد بود.

قانون ۲۷ اکتبر ۱۸۴۶ در ماده ۱۴ چنین بیان می نماید «موقعیکه  
دیوان محاسبات صلاح در امضای خود نمی بیند دلایل رد و مضایقه دیوان  
مزبور در هیئت وزراء مطرح گردیده چنانچه وزراء باوجود آن دلایل  
تادیه وجه را بمسئولیت خود لازم بدانند دیوان محاسبات باقید احتیاط  
سند را امضاء مینماید» دیوان مزبور در ملاحظات سالیانه خود مراتب  
واقع و دلایل خود را بمجلس اطلاع میدهد.

ایتالیا در این مورد مثل سایر موارد سر مشق خود را از قوانین  
ممالك دیگر گرفته و آن را نیز تکمیل نموده است. دیوان محاسبات  
ایتالیا دو نوع کنترل قبلی مینماید اولاً در حوالجات تادیه مثل مملکت  
بلژیک ثانیاً نسبت به عملیات قوه مجریه که از آن عملیات ممکن است  
تعهد مخارجی بشود.

قانون ایتالیا که قواعد محاسبات عمومی را بیان مینماید اینطور  
مطلب را توضیح میدهد (هر حواله که از طرف وزیر یا نماینده وزیر  
صادر گردیده بدیوان محاسبات رجوع میشود پس از آنکه دیوان مزبور

اطمینان حاصل نمود که حواله صادره نقض هیچ قانونی را نکرده مبلغ حواله علاوه از حدود اعتبار راجعه بآن موضوع نیست آنرا ثبت و امضاء مینماید)

(قانون محاسبات عمومی ۱۷ فوریه ۱۸۸۴) در ماده دیگر برای تکمیل مسئله شرح ذیل نیز گفته شده است \*

در هیچ حالت و موقعی بدون امضای دیوان محاسبات هر مبلغ حواله اینکه صادر شده باشد تادیه نخواهد گردید.

شخص خزانه دار مرکز و تمام خزانه داران ولایتی صندوقدار ها و محو بلداران مسئول مراتب مندرجه هستند (ماده ۶ و ۷۵).

در موقعیکه وزیر حواله نیرا امضا نمود رئیس محاسبات همان وزارت خانه هم تصدیق آنرا کرده است آن حواله بدیوان محاسبات ایتالیا ارجاع میشود دیوان محاسبات پس از اطمینان اینکه حواله مزبوره نقص قانونی را ننموده و راجع به فصل و محل مربوط بخود او است و از حدود اعتبارات مصوبه پارلمانی نیز تجاوز ننموده است حواله را ثبت و امضا مینماید.

دیوان محاسبات ایتالیا در این مورد در مقابل حواله کنندگان همان وظیفه را که اداره معاملات کلیمه وجوه نقدی وزارت مالیه در فرانسه داشت (در فصل بیست و چهارم راجع باجرای بودجه بیان نمودیم) دارا می باشد.

بعلاوه این وظیفه اول کنترل قبلی در موارد حوالجات و بروات تادیه دیوان محاسبات ایتالیا يك وظیفه دیگری را نیز دارا است که سزاوار جلب دقت قرائت کنندگان میشود.

تمام قوانین سلطنتی و تمام احکام وزارتی که ممکن است نمهدی

را نسبت بمالیه مملکت متضمن شود. بایستی بدیوان محاسبات ارجاع تا در آنجا ثبت و قبل از اجرای آن امضا شده باشد.

بنابر این تمام اعمال دولت که تصدیق یک قرار داد اجازه یک خرید تصویب یک خرج تعیین یا تغییر و تبدیل مشاغل مامورین برقراری حقوق نقاعد و غیره را شامل شود قبل از اجرای آن در دیوان محاسبات مذاقه گردیده و از نقطه نظر مطابقه با مقررات قانونی ثبت و امضا یا مضایقه ورد میشود.

در موقعیکه دیوان محاسبات عقیده به رد دارد (مواردیکه غالباً بطور استثناء میدهد) دلایل رد خود را در راپرتی بیان و بوزارت مربوطه ارجاع مینماید، چنانچه وزیر اصرار در اجرای عقیده و تصمیم خود داشته و هیئت وزرا نیز در رای وزیر موافقت می نماید (چون در این مواقع وزیر مربوطه باید فوراً مطلب را به هیئت وزراء رجوع نماید) دیوان محاسبات جلسه عمومی خود را منعقد و تجدید مذاکره در موضوع آن مطلب می کنند در همچو موقعی ولو اینکه دیوان مزبور رای اولیه خود را تغییر ندهد و در تصمیم خود باقی باشد سند و حواله را ثبت و باقیه احتیاط امضا مینماید.

پس از آن دیوان محاسبات شرح مذاکره وجهه ثبت و امضای باقید احتیاط را به رئیس سنا و رئیس مجلس شورای ملی اپورت میدهد بالاخره چون جلب دقت پارلمان در موضوع مطلب شده است دیگر قضاوت و تصدیق صحت و سقم مسئله متعلق به مجلسین بوده و هر نوع که صلاح بداند پارلمان حکم آنرا خواهد نمود.

برای مراقبت نامه در مقررات قوه مقننه چنانکه مذکور گردید در نوع کنترل در ایتالیا تشکیل یافته و هر دو نوع کنترل بدیوان

محاسبات رجوع شده است .

یکی در موارد کنترل همان چیزی است که باشکال مختلفه در تمام ممالک وجود داشته و عبارت از جلو گیری و ممانعت از صدور حواله و تادیه مخارجی است که خارج از حدود اعتبارات مصوبه پارلمانی است . مورد دوم قدری جلوتر رفته و از سر چشمه جلو گیری نموده و نمی گذارد اصلاً بغلط و بر خلاف قوانین ایجاد خرجی بشود یا اگر هم ممانعت از مسئله نشود اقلاً از ابتدای تولید چنین خرجی پارلمان را از بی قانونی بودن آن مسبق مینماید .

این شکل اخیر و وظیفه دیوان محاسبات در جلو گیری قبلی از ایجاد مخارج غلط مورد تنقیدات سخت در فرانسه گردیده . وکیل عمومی دیوان محاسبات در ۳ نوامبر ۱۹۸۲ شرح ذیل را ایراد نموده است .

کنترل اینکه پس از معامله و عمل واقع میشود در صورتیکه از روی عمق و با نهایت دقت بعمل آید آیا ممانعت از افراط و تفریط ننموده و بهتر از از يك کنترل قبلی که با عجله و سطحی و بدون اتکال با سند کامل میشود نخواهد بود ؟ طرز کنترل قبلی اسباب مداخله يك هیئت قضائی در گردش چرخهای اداره شده و بواسطه مبادله ملاحظات و توضیحات مانع از جریان امور گردیده و این مسئله در فیواید اداره مملکت و طلبکاران دولت نخواهد بود . . . دیوان محاسبات که بواسطه رضایت قبلی خود در حقیقت تعهد خرجی را نموده است آن آزادی کامل را در قضاوت محاسبات نخواهد داشت .

۱ کنترل قبلی بواسطه آنکه بطور عجله در موقع جریان عمل واقع میشود و هر عملی را بطور جدا گانه مورد ملاحظه قرار میدهد ناقص و امور را بطور هیئت جامعه در تحت نظر و ملاحظه نمی تواند



## قرار دهد .

۲ - کنترل قبلی دیوان محاسبات را در جریان امور یومیه و وقایع اتفاقیه وارد نموده و باین مناسبت دیوان مزبور را بیک طرز بدی بملاحظات و نفوذ هوا و هوس و فواید آنی دچار می نماید .

۳ - رضایت قبلی که در موقع جریان سنه مالیه دیوان محاسبات باعمال دولتی میدهد ممکن است تصمیمات آنیه دیوان مزبور را مقید نموده و او را از انجام وظایف اصلی خود باز دارد

این اشکالات یقیناً قابل ملاحظه و نمیتوان آنهارا بی اهمیت دانست ولی چنانکه ملاحظه میشود ترس و راهمه بیشتر باعث مخالفت موضوع وده است بمالوه این ملاحظات در چندین سال قبل بیان گردیده و از آن وقت تا کنون ممکن است عقاید تغییر یافته زیرا تحقیقات جدیدی که از طرف مامورین فرانسه در ممالک مختلفه بعمل آمده اثرات متفاوتی داشته و نظریات مختلفه تیرا ایجاد نموده است

در حقیقت این مسئله را در فرانسه نمیتوان به روی اساس متینی قرار داد زیرا بلك نقص اساس در کار موجود و آن نقص عبارت از سهولت تمهیداتی است که وزرا در مخارج و بدون داشتن اعتبار می نمایند پس بایستی سد شدید در مقابل این افراط و تفریط وزرا قرار داد باید دانست در همچو حالی کدام قوه و هیئت بهتر از دیوان محاسبات میتواند جلو گیری از اقتدارات تامه و وزراء بنماید نظر باینکه دیوان محاسبات خارج و دور از زندگانی یومیه و وزارت خاهاست و نظر باینکه تصمیمات دیوان محاسبات بطور کلی بوده و بمالوه حق قضاوت محاسبات را نیز درآبنده دارا است مراتب را در صورت لزوم همیشه میتواند به قوه مقننه رجوع نماید این مزایا و استقلال تامه خود صلاحیت چنین وظیفه را بدیوان

برای ختم کلام این مطلب را هم بیان مینمائیم که در پروس Prusse مثل سایر ممالک صندوق های دولتی تا حوالجات دارای امضای قانونی نباشد تا دیده وجهی نمینمایند. حوالجات از طرف کورائرد کس محافظین صندوق که اعضا دولتی هستند امضا میشود Curateur des caisses (چنانکه قبلاً گفته شد در هر مملکتی مامورین دولت دارای اسامی هستند که بایستی عین کلمه ماموریت آنها ذکر شود و مطابقت آن مامورین با مامورین مملکت دیگر خصوصاً با مامورین ایران که چندی نیست که بطرز جدید اداره میشود خالی از اشکال نیست)

خلاصه هر صندوق دارای سه طبقه مامورین است مدیر محاسب و صندوقدار. صندوق دار هیچ وجهی را بدون امضای کورائرد نه پذیرداخته و کورائرد هائیز تا قبلاً اطمینان حاصل نمایند که خرج از اعتبار مصوبه اضافه نگردیده و بلا محل حواله صادر نشده و از محل خود همان اعتبار بوده است حواله را امضا نمینمایند.

در هر جا ملاحظه میشود که مابین حواله دهنده یعنی وزراء و صندوق های دولتی يك تلافی مامور مراقبت و حفظ و رعایت مقررات و اراده پارلمانی است. در فرانسه این وظیفه بوزیر مالیه رجوع شده است. در ممالک دیگر کنترول را دیتر ژنرال یا دیوان محاسبات یا کورائرد وظیفه مزبوره را عهده دار هستند در هر حال صندوق های مملکت مستقیماً در تحت اوامر وزراء گذارده نشده و هر اندازه بیشتر مابین وزراء و صندوق های دولتی سدهای محکم و با قدرتی کشیده شده است همان اندازه مقررات قوه مقننه راجع به بودجه بیشتر محل ملاحظه بوده و رعایت آراء

پارلمانی بیشتر میشود

امور راجعه به بودجه و مذاقه و مراجعه بآنها در این جا ختم گردیده و چنانکه قبلا شرح داده شده و ملاحظه نمودیم وجه از جیب های مالیات دهندگان خارج گردیده و بتوسط جمع آورندگان مالیات و سایر مامورین دولت درید اقتدار وزیر مالیه مرکزیت یافته و از آجا بتوسط نادیه کنندگان وجوه بدست طلبکاران دولت میرسد

برای این جریان و گردش وجوه بیشتر از ۲۰۰۰۰۰ نفر مامور را در فرانسه مشغول بکار و فقط وزیر مالیه که در موضوع مزبور دارای وظیفه عمده است تخمینا ۶۰۰۰۰ (۱) نفر برای وصول و مخارج سه میلیارد و نیم فرانك بخدمت و ا میدارد و مقررات ماده ۵۲ نظامنامه ۳۱ مارس ۱۸۶۲ بشرح مذکور انجام میشود

ماده ۵۲ - قانون سالیانه مالیه برای مخارج پیش بینی شده هر سنده مالیه اعتبارات لازمه میدهد تدارك نادیه مخارج مزبوره بوسیله ای است که در بودجه عایدات ذکر شده است

## فصل بیست و هشتم

۱۰ - سابقا دوره عمل بطور غیر محدود بوده است افراط و تفریطیکه از این طرز حاصل میگردد  
 ۲۴ - تصوب نامه ۱۴ ستمبر ۱۸۲۲ مدتی را برای ختم معاملات دوره

(۱) وزیر مالیه ۵۰۰۰۰ تحصیلدار ۴۰۰ نفر خزانه داران ولایتی و تحویلدار مخصوصه و ۳۴۰۰ نفر تحویلداران ثبت اسناد و ۲۰۰۰۰ مامور و سوار گمرکی ۱۰۰۰۰ مامورین مالیاتهای غیر مستقیم و ۱۵۰۰۰ نفر تحویلداران ثابت و سیار در اختیار خود دارد

عمل معین نمود بدون اینکه حقوق صاحبان حق تضییع گردد . قوانین ۱۸۸۹ تا ۱۸۹۹

۳ - ترتیب محاسبات برای دوره عمل خاتمه یافته . اعتباراتیکه در قانون تفریق بودجه داده میشود

۴ - اسقاط حق بعد از مدت پنج سال هر ساله يك بودجه از محاسبات حذف میشود

۵ - بستن محاسبات مالیات در انگلستان طرز محاسباتی در ایتالیا قبل از اینکه قسمت آخر بنام کنترل بودجه برسم بایستی بدوره عمل خاتمه داده شود دوره عمل که در ابتدا شروع شده بود حالیه بخاتمه آن رسیده ایم

### \* اول - غیر محدود بودن دوره عمل تا ۱۸۲۲

مدت زمانی در فرانسه دوره عمل خاتمه نداشته است از سالی که دوره عمل شروع میگردد بطور غیر محدود دائما آن دوره عمل وجود داشته است

این طرز در عمل باعث افراط و تفریط هائی میگردد است عملیات هیچگاه خاتمه نیافته مثلاً با وجود اینکه سلطنت لوی پانزدهم ۵۹ سال بطول انجامید کمی قبل از انقلاب معاملات دوره سلطنت لوی چهاردهم در محاسبات قبول میشد

در دوره رستراسیون لازم دیده شد که حدی برای خاتمه دوره عمل قرار داده شود و فاصله مابین عملیات این دوره با دوره حکومت های قبیل گذاشته شود و بهمین جهت رسماً بدوره های عمل قبل از ۱۸۱۶ را مطابق قانون ۲۵ مارس ۱۸۱۷ خاتمه دادند و به طلبکاران از دولت مهلت دادند که تا مدت شش ماه از تاریخ نشر قانون اسناد طلب خود را را ارائه دهند

این مهلتها بی درپی تمدید یافت و بالاخره قانون ۱۸۳۴ خاتمه

قطعی مطالبات قبل از ۱۸۱۶ را اعلام نمود

همین اقدامات سبب شد که در دوره رستراسیون يك رفرم قانونی برای خاتمه دوره عمل داده شود

تصمیم ۱۴ سپتامبر ۱۸۲۲ طرز رضایت بخشی برای بستن محاسبات دوره عمل مقرر داشته و ده سال بعد در ۱۹۳۱ موضوع اسقاط حقوق مطالبات مورد توجه مقنن قرار گرفت

\* دوم - خاتمه دوره عمل - تصمیم ۱۸۲۲

## قانون ۱۸۸۹

مثل تمام تصمیمات مهمه تصمیم ۱۳ سپتامبر ۱۸۲۲ با اقدامات مقدماتی در ذکر معایب خاتمه نیافتن دوره عمل شروع گردید یکی از نمایندگان مجلس بیان نمود که چندین سال است بودجه های سنوایی بسته نشده است و تقاضا نمود که خاتمه هر دوره عمل در اول نوامبر سال دوم هر سده مالیه مقرر گردد و اضافه نمود که با این ترتیب از مطالبات معوقه خلاصی خواهیم یافت .

ولی وزیر مالیه با این پیشنهاد مخالفت نموده و نظر داشت که این طرز باعث مخلوط شدن دوره های عمل گردیده بقایای مالیاتی که باید وصول شود و همچنین مطالبات معوقه که باید پرداخت شود از دوره عمل سال قبل بسال بعد منتقل شده و سبب بهم خوردگی اعتبارات گردیده و نمی توان كاملا متوجه شد که آیا يك وزیر از اعتبارات خود تجاوز نموده است یا خیر .

با این همه رفع اشکالات را بموقع اجرا موکول نموده و در تصمیم ۱۸۲۲ اینطور مقرر گردید : « تمام مخارج يك دوره عمل باید در

مدت نه ماه بعد از انقضای دوره عمل تعیین گردیده و حواله صادر شود . \*

در صورتیکه در این مدت از طرف طلبکاران دولت مطالبه نشده باشد حواله پرداخت باطل میگردد بدون اینکه حقوق طلبکار از بین برود منتها طلبکار بزحمت تجدید حواله خواهد افتاد . این تصمیم برای ختم دوره عمل بوده و بعد از انقضای مدت مقرر دیگر عایدات و مخارج متصل بسالی نخواهد بود که بنام آن سال ایجاد گردیده بود .

تصمیم ۱۴ سپتامبر ۱۸۲۲ در موضوع اساسی را مقرر داشت یکی مربوط به تشخیص و تعیین و صدور حواله دیگری مربوط به پرداخت از آن بعد در قانون ۱۸۸۹ و قانون ۱۸۹۹ در مدتهای مختلف تغییراتی داده و مدت ها را تقلیل دادند .

### \* ۳ ترتیب محاسبات برای دوره عمل خاتمه یافته

تصمیم ۱۴ سپتامبر ۱۸۲۲ راجع به ترتیب محاسبات دوره عمل خاتمه یافته اینطور بیان مینماید : « چنانچه در بین مخارج انجام شده یک دوره عمل مخارجی یافت شود که در مدت مهلت مقرر تشخیص نشده یا حواله صادر نگردیده یا پرداخت نشده است این قبیل مخارج رانمی توان نادیده نمود مگر بموجب فرمان سلطنتی که اجازه تصفیه آن را از بابت دوره عمل جاری صادر نموده باشد .

نظر باینکه این طرز باعث مخلوط شدن محاسبات دوره عمل شده و چنانکه در موقع خود یکی از نمایندگان بیان نموده چندین میلیون مخارج بدون داشتن اعتبار پرداخت شده علاج را در این دیدند که مخارج دوره عمل خاتمه یافته بدون تصویب مجلس قابل پرداخت نخواهد بود .

مطابق قانون ۲۳ مه ۱۸۳۴ در مواقعی که در مدت مهلت مقرر تشخیص خرجی نشده یا حواله صادر نگردیده یا پرداخت نشده اعتبارات مربوط به طلبکاران دولت لغو گردیده و موقتاً این مطالبات دارای حق دریافت وجهی از صندوق دولت نخواهد بود . بنا بر این برای این مطالبات تصویب اعتبار مجددی لازم است تا وزرا بتوانند حواله صادر نمایند ؛ بطور خلاصه تمام اعتباراتی که مربوط به دوره عمل خاتمه یافته باشد مبداء و مبنای آن بهر ترتیب باشد بایستی بوسیله يك قانونی تجدید شود .

## \* ۴ - اسقاط حق بعد از پنج سال - قانون ۱۸۳۱

### دوره عمل محدود ۵۹

چنانکه گفته شد خاتمه یافتن دوره عمل از جنبه اداری حقوق حقه طلبکاران از دولت را از بین نمی برد طلبکاران دولت حق دارند مطالبات خود را در مدت های مقرر بوسائل مربوطه تشخیص داده و حواله صادر نموده و دریافت دارند این حق بدیوبی است غیر محدود نبوده و در حدود قوانین عادی مدنی است . بنا بر این اداره در مدت بیست و پنج و سی سال در مقابل طلبکاران دولت مسئول بوده و نمی تواند بطور قطعی دوره معاملات خود را تمام شده بداند .

نظریات بالا اثری همینطور اذهان را حاضر نموده که بشفع خزانه مقرراتی وضع گردد و در نتیجه قانون ۲۹ ژانویه ۱۸۳۱ تصویب شد ( ماده ۹ - تمام مطالباتی که در مدت دوره عمل پرداخت نشده یا بمناسبت نداشتن اسناد مثبت تشخیص داده نشده و یا حواله صادر نگردیده از

از تاریخ افتتاح سنه مالیّه برای کسانیکه در خاک فرانسه مسکن دارند بعد از مدت پنج سال و کسانیکه در خارج از مملکت فرانسه هستند بعد از مدت شش سال از درجه اعتبار ساقط و بنفع دولت از دفاتر حذف خواهد گردید.

در ماده دهم قانون ۱۸۳۱ تصویب میشود که مقررات مذکوره در ماده نهم نسبت بمطالباتیکه صدور حواله و یا پرداخت آن بواسطه عملیات اداری بمعهده تعویق افتاده شامل نخواهد گردید

در حقیقت دولت نمی تواند طلبکارانی را که خود دولت سبب تعویق پرداخت طلب آنها بوده است بی حق بنماید.

دوره های عملیکه پنج سال آنها خاتمه یافته بکلی از دفاتر محاسبانی خارج و حذف میگردد و مطالباتیکه بواسطه مستثنیات مذکوره قبل بعد از تاریخ پنج سال قابل پرداخت خواهد بود در فصل مخصوص بخود در بودجه بنام مخارج دوره عمل حذف شده منظور خواهد گردید

### \* ۵ - خاتمه دوره بودجه ها در انگلستان

در انگلستان که محاسبات بطور سالیانه و سال بسال است خاتمه معاملات در آخر هر سال بطور سهل و ساد انجام پذیر است اعتبارات چنانچه تا آخر سال بمصرف نرسیده باشد حذف می گردد چنانچه لازم بود يك رای جدیدی مطالبات پرداخته نشده طرف احتیاج خواهد بود همینکه در عصر ۳۱ مارس سال مالی خاتمه یافت معاملات آنسال بهیچ شکل تمدید نخواهد گردید.

سال جدید که از اول ماه آوریل شروع میشود بدون تشخیص ریشه و اصل موضوع شروع به پرداخت اعتبارات مصوبه تا آخر روز



سال مینماید .

در ایتالیا که در آنجا هم دوره عمل سالیانه متداول است بشکل دیگری انجام میشود

دوره عمل سالیانه در ایتالیا عبارت از دوازده ماه از اول ژوئیه تا ۳۰ ژوئن میباشد در این دوره عمل سالیانه فقط مثل انگلستان معاملات صندوق انجام میگردد بلکه حقوق دولت برای دریافت عایدات و هم چنین حقوق طلب کاران از دولت نیز تشخیص و تعیین میشود و بیهن جهت محاسبه بقایا مقرر گردیده است

در این محاسبه بقایا عایدات تشخیص یافته ولی وصول نشده و مخارج تصدیق شده ولی پرداخت نشده منظور گردیده و حساب بقایای دوره عمل را تشکیل میدهد

حواله مخارج این محاسبه بقایا مطابق همان قواعد عمومی و تابع همان مقررات است و محتاج بتصدیق قبلی دیوان محاسبات می باشد .

دیوان محاسبات به اسناد خرج رسیدگی نموده و با بودجه مصوبه تطبیق مینماید .

# قسمت چہارم

کنٹرل بودجه

## فصل بیست و هفتم

ازوم کنترل - حواله دهندگان و روسای مالیه و محاسبات - کنترل  
روسای مالیه

\* - نبوسن کنترل منجر بوضعیت های غریب و عجیب میشود مجالس  
رسیدگی قضائی محکمه انقلابی در ۱۷۹۴ قضاوت نموده وعده ای را محکوم  
باعدام مینمایند \*

\* ۲ - حواله دهندگان و روسای مالیه دسته اول حسابهای بدون اسم  
برای دوره عمل میدهند دسته دوم حسابها را با اسم و حساب برای دوره معاملات  
و عملیات خود تهیه مینمایند \*

\* ۳ - کنترل از نظر روسای حسابداری به سه شکل کلاسیک کنترل  
اداری

\* ۴ - محاسبه دویل

\* ۵ - کنترل قضائی حواله دهندگان

\* ۶ - محاسبانیکه بوسیله روسای مالیه تهیه میشود \*

\* ۱ - اقدامات شدید که بواسطه نبودن کنترل بهمیان

آمده است

در دوره نیمه وحشی از نقطه نظر مالی که در فصل دوم کتاب

شرح داده شده است

کنترل مالی وجود نداشته است در ابتدای چاروس فیلیپ لبل

اداره مالیه وجود نداشته یا بادارات عمومی مملکتی مخلوط و همزوح  
بوده است

نبودن کنترل باعث معایب و مفاسدی میگردد . مامورین مالیه

بطور آزادانه در اموال و دارائی عمومی دخالت نموده و به نفع شخصی

خود عواید خزانه مملکت را از مقصد اصلی منحرف مینمودند همین که بدی از حد میگذشت این قبیل مامورین را بداد مجازات میآویختند این بود خلاصه رسیدگی و کنترل قدیم امثال و اتفاقات چندی در دوره های خیلی قدیم این بیان ما را ثابت مینماید

پس از انقراض اصول و سیستم (لاو) يك مجلس عدالت جدیدی مامور گردید (۱۶ ژانویه ۱۷۲۴) تمام اوراق نقدی که در مدت دوره سیستم لاو در جریان و درست مردم بوده است امضا نماید امضای اوراق مزبور بیشتر مربوط باشخاص متفرقه بوده و چندان ربطی بروسای مالیه نداشت مقصود از امضا تشخیص دارندگان سهام و تمیز مابین آنهاست که از راه معامله با اوراق منافعی برده اند بوده تا اینکه حتی المقدور آن سرمایه ابتدائی بدست اشخاص متفرقه عاید شود

مبلغ دو میلیارد ۴۵۲ میلیون لیره متعلق به ۵۱۱۰۰۰ امضا و از مبلغ مزبور فقط يك میلیارد ۸۰۰ میلیون و کسری قبول شده و هشتصد میلیون تخمیناً کسر گردید

تا اواسط قرن هیجدهم مقررات سخت و خودسرانه در موقعی که بدی بحد کمال میرسید بمیدان آمده و بجای تشکیلات قدیمه برقرار میگردد و این مسئله بیشتر از نبودن کنترل منظمی در کار بوده است چنانکه امثال آنرا تعقیب نمائیم

در دوره انقلاب هم یک مسئله قابل ذکر خواهد بود • رسیدن بحساب سی و دوفتر مستاجرین و متصدیان قدیمه امور مالیه از نبودن قاضی و قضاوت تا دوره کنوانسیون معوق مانده بود • مجلس کنوانسیون دوسیه های اینکار را بکمیته های امنیت عمومی و محاسبات و مالیه

رجوع نمود يك مخبري مامور گردید كه شكایات وارده بمستاجرین و متصدیان امور مالیة را خلاصه نماید شكایات های مزبور فقط از نقطه نظر اقتصاد و مالیة بود و عبارت از مطالب ذیل بود تغییر و تبدیلات در حساب و جمع بندی عایدات و مخارج تضمینات غیر صحیح از تسایع معاملات سنوات مالیة گذشته مخارج غیر صحیح تاخیر در تحویل وجوه بخزانة میزان مالیات كه بجای شش در صد ده درصد حساب شده بود و غیره و غیره برای تحقیق و تدقیق در مسائل مذكوره كمیته های مقتننه مجلس كنوانسیون پیشنهاد نمودند كه مستاجرین مزبوره به محكمه جزائی انقلابی رجوع شود مجلس هم بدون هیچ مخالفتی این پیشنهاد بیرحمه عجیب و غریب را قبول و تصویب نمود

بنا بر این محكمه جزائی انقلابی رسیدگی بمطالب مربوطه بمستاجرین و متصدیان مالیة نموده و در جلسه اول مطابق نهمت نامه نيكه از طرف فوكیه تنویل تهیه شده بود بدون این كه ملاحظه بمیانات متهمین را نموده یا گوش با قوال مدافعین آنها بدهد در جلسه رسمی مستاجرین و متصدیان مالیة مزبور را فرداً فرداً جمعا مسئول و مقصر دانستند كه در محاسبات تغییرات داده و منافع غیر مشروع برده و باقی دار بوده و در وجوه حیف و مبل نموده اند و بدون هیچ مراجعه جدیدی بمطلب حكم اعدام آنها صادر گردید در همان روز پس از خروج از محكمه ۲ نفر اشخاص مذكوره بمنظوق آویخته شده و اعدام گردیدند ۸ مه ۱۷۹۴ سال دوم جمهوریت

## ۲۴ - حواله دهندگان و محاسبین ( مقصود وزرا و

### رؤسای مالیه است )

این یاد کاری های مخوف و امثال مذکور قبل بطور لزوم تشکیل کنترل منظم دائمی را ثابت مینماید تا بتوسط کنترل موثری جلوگیری از افراط و تفریط شده یا بلافاصله کشف خیانت و تقلب گردیده و مجازات مقصرین بموقع واقع و سبب ایجاد مامورین با شرف درستی بشود با نبودن چنین تاسیس یعنی يك کنترل ثابت منظم امور اداره و هیئت اجتماعی به حالت بربریت خواهد بود

از همین نقطه نظر در قرن نوزدهم مخصوصا در ابتدای دوره تجدید از روی يك اساس متین و محكمی کنترل در فرانسه تاسیس گردید و برای اطلاع از کیفیات آن تشکیلات موضوع را مورد بحث قرار میدهم

مطابق اصول حقوق اداره سه ترتیب کنترل موجود است کنترل اداری کنترل قضائی - کنترل قوه مقننه - این تقسیم کلاسیک و از روی منطق و از ابتدای مطلب سزاوار توضیح و تعین است

کنترل اداری در دوائر دولتی بطور سلسله مراتب از طرف مامورین مافوق نسبت ب زیر دستان خود اعمال و اجرا میشود کنترل قضائی از طرف دیوان محاسبات نسبت ب رؤسای مالیه و محاسبین که در تحت قضاوت و محاکمه دیوان مزبور واقع می شود و مجری است • کنترل قوه مقننه از طرف پارلمان نسبت بوزراء مامور اجرای بودجه اعمال و اجرا میگردد •

جزئیات این سه تقسیم کنترل در بیانات بعد تشریح میشود و فعلا مطابق اصولیکه تا کنون تعقیب نموده ایم عملیات راجع ببودجه را قدم بقدم بر حسب ترتیب خود بیان می نمائیم دو قسم مامورین و متصدیان (وزرا و روسای مالیه) در اجرای بودجه شرکت نموده اند همین که اجرای بودجه خاتمه یافت بایستی خود را در انجام وظایف مرجوعه صدیق معرفی نموده و صحت عمل آنها تصدیق شود ولی باید دانست این تصدیق صحت عمل نسبت بوظایف هر يك از این دو قسم متصدیان عمل متفاوت است از نقطه نظر کنترل تفاوت مابین این دو طبقه را بترتیب ذیل میتوان تشخیص داد

اولا محاسبین روسای مالیه محاسبات خود را بطور معاملات سالیانه داده و حواله دهندگان بطور دوره عمل حساب میدهند معاملات صندوق در حقیقت از روی يك ترتیب علمی و مرتبی است و در هر موقع آن معاملات کامل و همیشه میتوان معاملات و محاسبات صندوق را قطعا بسته بدون آنكه محتاج بهیچ ضمیمه با اتصالات بعدی باشد پس در آخر سال یعنی در آخرین روز ماه اخیر محاسبه محاسبین بسته می شود حواله دهندگان نمیتوانند مثل محاسبین عملیات خود را در هر تاریخ بدون ضمایم و اتصالات مربوط بعملیات بعد بپندند بلکه برخلاف بایستی تمام قسمت های متفرقه همان معامله و عمل را جمع آوری نموده تا اینکه یکمرتبه مطابق با ارقام اعتبارات مصوبه آنها را بمعرض بروز و ظهور برسانند محاسبه حواله دهندگان يك محاسبه منطقی است كه موافقت آسته شدن فوری و غفالتی نمینماید • مهلت هایی كه برای دوره داده شده است باز در بعضی اوقات بنظر كافی برای انجام مقصود نیست

بهین مناسبت شخصیت حواله دهنده در چنین محاسباتی بمیان نمی آید زیرا حواله دهنده (وزیر) حساب شخصی خود را نداده بلکه محاسبه را معلوم مینماید اسم وزیر غیر معلوم و محاسبه وزارتخانه ملاحظه میشود ولی بر خلاف محاسب رئیس مالیه اسمش در تمام مراسلات معین و در دوره عمل شخصا مسئول عواید صندوق و مسئولیت او همیشه در سر جای خود باقی است

در باره محاسبین لازم است نسبت بتسویه و تفریق محاسبه آن ها رسیدگی شده و يك قوه قضائیه تصدیق صحت آن ها را بنماید در صورتی که هیچ تصمیم قوه قضائیه برای رفع مسئولیت حواله دهندگان یعنی وزرا لازم نیست

صفت محاسب خود او را بیک حالت متنازع فیه میکندارد زیرا تمام علاقه او در رهن دولت و يك قسمت یا تمام دارائی او بطور ضمانت در صندوق های دولتی امانت گذارده میشود يك مقاصد حساب قانونی که از طرف دیوان محاسبات باو داده شود ممکن است محاسب را خلاص و علاقه و دارائی او را باو مسترد نماید پس محاسب محتاج بمحاکمه و رسیدگی است

تا اینکه پس از خروج از خدمت آزادی و خلاصی علاقه حساب خود را بموجب مقاصد حساب کسب نماید

بموجب ماده ۲۱۲۱ و ماده دیگر قانون مدنی فرانسه دولت يك حق امتیاز قانونی نسبت بعلاقه جات محاسبین دارد و در حقیقت دارائی مامورین مزبور در رهن دولت است هیچ مشابهنه ای مابین وزیر با مامورین مذکور نیست زیرا هیچ حق امتیاز و هیچ رهینه قانونی بمنافع خزانه دولت تحمیل برعلاقه وزیر نمی شود حواله دهنده وزیر



همیشه آزادی مطلق نسبت به علاقه و دارائی خود داشته و دارائی او ابتدا ربط و انصالی به مشاغل او ندارد • چنان که يك روز از خدمت خارج بشود ولو اینکه ملیون ها مخارج را حواله داده باشد باز آزاد و خالی از اضطراب است خلاصه آن که شخص وزیر حواله دهنده در مخاطره نبوده مگر این که در موارد استثنائی که اصول مسئولیت او مطابق قوانین محاسبات عمومی مورد پیدا نموده باشد محل مواخذة خواهد بود ولی باید دانست که این مسئولیت در موارد اعمال معینه است و الا قبلا و بطور دائمی هیچ تعهدی بر عهده وزیر حواله دهنده نیست و بنا بر این مثل محاسب محتاج به حکم قوه قضائیه نخواهد بود

این اختلاف اوضاع و احوال وزیر حواله دهنده و محاسب سبب آن است که ترتیب کنترل بهر يك از آنها بطور مختلف معمول و مجری باشد نظر باین که حواله دهندگان محاسبه بطور دوره عمل داده و محاسبین بطور معاملات سالیانه یا دوره تصدی شخصی باید حساب پس بدهند شکل محاسبه آنها هم تغییر مینماید و همین طور به تناسب این که راجع به محاسبه محاسبین قضاوت يك محکمه محل احتیاج بوده و چنین ترتیبی در مورد حواله دهندگان معمول و مجری نیست رسیدگی باین در محاسبه نیز بشکل متحد المال و موافق يك ترتیب نخواهد بود پس نظر به مراتب مذکوره راجع بهر يك از این دو طبقه متصدیان امور دولتی که شرکت در اجرای بودجه مینماید باید طور جداگانه بحث نموده و ترتیب کنترل در باره هر يك از آنها را علیحده شرح دهیم

### ۳ - کنترل اداری محاسبین

محاسبین در سه مورد در تحت کنترل واقع میشوند : اداری -

قضائی و مقننه .

کنترل اداری نسبت به محاسبین در موقع جریان اجرای بودجه موافق ترتیبیکه سابقاً ذکر شده است دائماً مورد عمل بوده و برای یاد آوری مختصری از آن را ذیلاً بیان مینمایم .

اولاً محاسبین در مواقع معینه هر ده روز یکمرتبه یا اقلاً در هر ماه محاسبیه خود را برای روسای مافوق خود فرستاده و در آن صورت محاسبیه معاملات و اوضاع صندوق را از حیث وصول عایدات و پرداخت مخارج و موازنه دفاتر معلوم میدارند بعلاوه معاملات هر ماه را با ماه قبل یا سال حاضر را با سال قبل مطابقه نموده بقایا یا مساعدیه ها و غیره را تشریح مینمایند

این صورتهای حساب که با استناد خرج آن از حیت عایدات و مخارج از قبیل حوالجات و بروات تادیه شده و ته سوش های قبوض رسید یا سوش های قدیمه است به ادارات ولایتی خواه به اداره عایدات یا خزانه داران کل یا محاسبین مستقیم خزانه بر حسب ترتیب کار و مسؤولیت زیر دست به مافوق ارسال میشود .

خزانه داران کل (مقصود خزانه داران ولایتی است) که در ولایت محل اقامت خود مافوق ندارند صورتهای مزبوره را بوزارت مالیه در پاریس ارجاع میدارند .

ثانیاً محاسبین در سر محل تفتیش میشوند باین معنی مأمورین مافوق آنها شخصاً در مواقع غیر مترقبه در دوائر آنها رفته بول های صندوق را شماره نموده و استناد آنها را ملاحظه دفاتر را بسته و در نوشتهجات تجسس و تفتیش نموده و تمام مطالب اداری را مسبوق می شود .

بالاخره مفتش کل مالیه ابتدا محاسبین درجه اول را تفتیش و رسیدگی نموده ( مافوق این محاسبین فقط اداره مرکزی وزارت مالیه است ) و پس از آن بقدر امکان در باره محاسبین زیر دست و جزو که در تحت تفتیش روستاء خود نیز بوده اند رسیدگی بعمل میآورد . پس موافق بیان فوق کنترل اداری مرکب از سه مراتب ذیل خواهد بود :

۱ - از سال صورت های محاسبیه و اسناد راجعه بآن از حیث عایدات و مخارج در مواقع معینه .

۲ - تحقیقات و تفتیشات در سر محل از طرف روسای مافوق در ماهورین زیر دست .

۳ - تحقیق و تفتیش علی الغفله مفتش کل مالیه .

#### ۴ - محاسبات (دوبل)

ترتیب محاسبیه دوبل را بعضی از اوقات در جزء کنترل اداری بشمار میآورند اگرچه ترتیب مذکوره را در ردیف کنترل های اداره شمردن امر مشکلی است ولی فعلا به بیان اصول این سیستم محاسبات شروع نموده و پس از آن عقیده خود را در این موضوع خواهیم نگاشت .

در ماده ۱۴۴ تعلیمات عمومی مالیه مورخه ۲۰ ژون ۱۸۵۹ راجع بمحاسبات بطرز دو گانه دوبل اینطور توضیح داده شده (از تاریخ سنه ۱۸۰۸ - دفاتر محاسبات و تحویلداران کل و تحویلداران خصوصی بطور دو گانه دوبل نوشته شده است )

طرز دفاتر بطور دو گانه دوبل عبارت از آنست که برای هر عمل دو طرف یا دو محاسبه فرض شود یکی دائن و دیگری مدیون باشد و بستان در حقیقت هر عمل محاسبیه ازوما مرکب از دو طرف مخالف یکدیگر

است زیرا عملی که یکطرف را مستخلص مینماید طرف دیگر را بالطبع متعهد نموده پس همیشه برای يك معامله یکطرف را طلبکار و یکطرف را بدهکار باید تصور نمود شخص بدهکار کسی است که مبلغی فعلا دریافت یا سابقا دریافت نموده است و شخص طلبکار کسی است که وجه را فعلا نادیده یا قبلا نادیده نموده است

اگر چه ماده مزبور خود توضیح مطلب را نموده مع هذا چنانچه باید تفسیری در آن موضوع نموده مطلب عبارت از بیانات ذیل خواهد بود محاسبه ساده که قبل از موضوع محاسبه دو گانه دویل باید شروع از آن نمود عبارت از شرح معاملات و عملیاتی است که بطور واقع و ساده در يك دفتر روزنامه با تشخیص عایدات و مخارج نوشته می شود \*

محاسبات ساده چنانکه بیان گردید در يك دفتر روزانه تمام عملیاتی که در اینجا واقع میشود مرتبا درج می نماید. محقق است که بالاخره این معاملات و عملیات را باید جمع آوری و خلاصه نمود پس خلاصه روزنامه را که بوجه درج گردیده منظم در دفاتر معاون نقل مینمایند در دفاتر معاون مزبوره آن عملیات از حیث نوع معامله و قسمت های مختلفه و مخارج به تقسیمات جزء منقسم میشود \*

تخصیصداران که هنوز دفاتر آنها بطور ساده نگاهداری می شود ابتدا تمام عایدات خود را که مندرجا از مالیات دهندگان اخذ مینمایند در يك روزنامه تهسوش دار نوشته و پس از آن با فراغت خاطر مندرجات روزنامه تهسوش دار را از روی احتیاجات اداره در محاسبات مشخصه دفتر معاون نقل مینمایند \*

دفاتر معاونینیکه معاملات روزنامه ها نقل بآنها میشود \* بنام

دفتر خلاصه و دفتر محاسبات مختلفه بطور دوائر خوانده می شود .  
 ص این ترتیب عبارت از مطالب ذیل است \* چگونگی باید مطمئن  
 گردید که این دفاتر معاون مرتباً نگاهداری شده ؟ و چگونه باید مطمئن  
 گردید که خلاصه دفتر روزنامه صحیحاً و کاملاً نقل بدفتر معاون شده  
 است ؟ آیا يك كنترلی در این خصوص موجود است که اسباب اطمینان  
 خاطر بشود ؟ آیا شخص مسبوق میشود اگر بفراوانشی يك ثبات و یا  
 بسهمو قلم يك نویسنده يك مبلغی از قلم افتاده یا به غلط نوشته  
 شده باشد ؟

بدون شبه و جهات موجودی صندوق خود كنترل موجودی دفتر  
 روزنامه را نموده و این مسئله خود علامت ممیزه و ثابت کننده ایست  
 ولی این فقط مسئله ایست که در محاسبه ساده موجود و الا خارج  
 از مطابقت ارقام دفاتر روزنامه با موجودی صندوق از روی خود محاسبات  
 هیچ كنترلی نمیتوان نمود نظر بآن که نقل معاملات بـرای تشریح و  
 تقسیم آنها در دفتر معاون با معاملات صندوق يك ترتیب نیست در حقیقت  
 ثبت دفتر معاون با معاملات صندوق بکلی از هر نوع رسیدگی و تحقیق  
 دور و چنانکه اشتباهی در ارقام بشود هیچ علامت و نشانه برای فهمیدن  
 محاسبات در دست او نبوده و فقط اطمینان محاسب بمحاسبات از حیث  
 دقت و مواظبت خود وزیر دستان است .

بطور خلاصه آنکه محاسبه بطور ساده از روی ترتیب وقاعده و  
 اصول اطمینانی برای محاسب تهیه نمی نماید .

پس قطعا محاسبات بطور دویل از روی ترتیب وقاعده علمی باعث  
 حصول اطمینان خاطر میباشد چنانکه مسیو ژان سای در این موضوع  
 بیان مینماید در دفاتر بیکه معاملات در دستون بطور دویل ثبت می

شود هر قلم معامله بواسطه يك قلم دیگر که عین او است کنترل می شود چنانچه در يك معامله در موقع درج ستون های مختلف در هر دو جا بین همان مبلغ اشتباه بشود در همچو صورتی ممکن است تصور نمود که محاسب از اشتباه خود مسبوق و ملتفت نمی گردد.

محاسبات بطور دو گانه (دو بل) دو امتیاز وفایده را بر طرز محاسبات بطور ساده دارا است در مرتبه اولی این طرز محاسبات يك صحت کاملی که در حقیقت اجباری است در تمام دفاتر داشته و بواسطه دو جا ثبت نمودن معاملات هم در روزنامه صندوق هم در دفاتر مشروح اطمینان خاطر از صحت معامله حاصل است.

در مرتبه ثانی این طرز محاسبات بواسطه تکرار معاملات يك نمایش واضح و روشنی بمعاملات میدهد در صورتیکه تکرار عمل هیچ نقصان و ضرری باصل معامله و ارقام وارد نمی آورد.

ولی باید این مسئله را هم در نظر داشت که از دو جا ثبت نمودن معاملات و دو بل بودن محاسبات يك حالت دورویی بمحاسبه داده نشود درست است که گفته ایم محاسبات دو گانه سبب آن است که هیچوقت محاسب اشتباه نمی کند ولی همینطور هم این طرز وسیله برای گول زدن سایرین میباشد.

از این نقطه نظر اخیر ترس و واهمه از طرز محاسبات دو بل شروع به نمایش نموده محقق است اگر محاسب نظر سوئی نداشته باشد خطری در محاسبه موجود نخواهد بود ولی چنانچه برخلاف مایل به گول زدن سایرین بشود تهیه این وسیله برای محاسب همان محاسبه دو بل خواهد بود.

رسیدگی کنند به محاسبات همیز در حقیقت همیشه ممکن است

در تکرار معاملات محاسبه دویل اشتباه نماید ، در مابین این تکرار ارقام در ستون های مختلفه حقیقت در زیر مرده بوده و شناختن مطلب نهایت اشکال را دارا میباشد .

خلاصه آنکه محاسبات بطور دو گانه که اساس آن برای اتصال و ربط ثبت معاملات دفاتر مشروح و دفاتر احصائیه و محاسبات صندوق و وجوهات و اوراق نقدی و بالاخره مقصود از صحت عمل و معامله است هرگز برای رسیدگی کننده محاسبه روشن و واضح نخواهد بود فقط وسیله نیکه برای رسیدگی کننده بمحاسبه موجود است این خواهد بود که خود را از این مشکلات پیچ در پیچ محاسبات دویل خلاص نموده و برای دانستن مطلب شکل آنرا بمحاسبه ساده تبدیل نماید

مقتضی کل مالیه نیز این ترتیب را معمول داشته و بمحض آنکه بمرکز يك تجویداری یا خزانه دار ولایتی حاضر میشود اولین وظیفه موازنه و رسیدگی محاسبات بطرز محاسبه ساده است یعنی برای دانستن مطلب محاسبه دویل را مبدل بمحاسبه ساده نموده و از روی محاسبه ساده و بدون اشکالات پیچ واپیچ های محاسبه دویل نتیجه مطلوبه را حاصل و وظیفه خود را انجام میدهد .

بدون آنکه رسیدگی کننده حساب از محاسبه دویل مطلبی کشف نماید خود را در تکرار ارقام گم نموده و برای خلاص از این چاره جز مراجعه بمحاسبه ساده ندارد و همین مناسبت این طرز محاسبه را ما جزء کنترل های اداره بشمار نمی آوریم

## \* ۵ - کنترل قضائی درباره محاسبین.

### و جمعداران مالیه

بعلاوه کنترل اداری که دائما در موقع جریان عملیات اجرای بودجه واقع میگردد يك کنترل دیگری بنام کنترل قضائی در آخر هر دوره عمل برای محاسبین وجود دارد.

در موقعیکه سال خاتمه یافته یا ماموریت يك محاسب و جمعدار مالیه تمام یا از خدمت منفصل میشود هر محاسب حساب دوره عمل خود را تهیه و تنظیم مینماید

در فصل پنجم راجع بمحاسبات دوره عمل و دوره محاسبات عمل شخصی توضیح داده شده است این محاسبه که اساس رسیدگی و قضاوت دیوان محاسبات است بترتیب ذیل لوشته میشود.

۱ - اوضاع مالیه اداره مربوطه در افتتاح دوره عمل

۲ - کلیه عایدات و مخارج

۳ - اوضاع مالیه اداره محاسب و جمعدار در دوره عمل تعیین

باقی مانده حساب وجوهات نقدی و اوراق نقدینه ماده ۳ نظامنامه ۱۳۰۴ مه ۱۸۶۲ محاسبات مزبوره از طرف محاسب امضا و صحت آن تصدیق گردیده و با تعیین تاریخ در مدت مقرر در نظامنامه بمقامات لازمه برای رسیدگی تقدیم میشود. همچنین محاسبات مزبوره باید دارای اسناد خرج مشتمله بوده و آن اسناد از روی ترتیب عملیات و معاملات واقع کلاسه شده باشد. «ماده ۲۷ نظامنامه فوق»

محاسبات دوره عمل سالانه «باستثنای محاسبه دوره عمل شخصی»

شامل دو قسمت جداگانه خواهند بود يك قسمت متعلق بمعاملات و



و معاملات سنه ماليه گذشته و يك قسمت مربوط بعمليات و معاملات سنه ماليه جاری است \*

ماده ۳۱۷ نظامنامه ۱۸۶۲ بملاوه هر در قسمت در يك صورت خلاصه گردیده و عبارت از کلیه عملیات و معاملات دوره عمل خواهد بود \*

اداره مرکزی وزارت ماليه محاسبات دوره عمل را دریافت و قبل از سال بدیوان محاسبات در دوائر محاسبات کل رسیدگی اولیه آنها بعمل می آید. دیوان محاسبات مطابق شرحی که در فصل بعد داده خواهد شد محاسبات مزبوره را از نظر قضاوت در تحت مذاقه و رسیدگی آورده و حکمی که در آن موضوع از دیوان محاسبات صادر می گردد محاسبات را مفرورق و محاسب را بری الذمه و یا باقی و یا فاضل آنها تعیین می نماید \*

در صورت باقی نداشتن محاسب مفاسد حساب قطعی بدست محاسب داده میشود و چنانچه مامور مزبور از خدمت منفصل باشد مفاسد حساب راجع بابتخلاس رهینه های او نیز بوده و تکلی از قیودائیکه درباره دارائی او تا آنوقت از طرف دولت معمول بوده خلاص خواهد بود در حالیکه محاسب باقی دار بوده حکم اخذ باقی او صادر و وزیر ماليه مامور اجرای حکم مزبور خواهد بود \* ماده ۱۸۴ نظامنامه ۱۸۶۲

\* ۶- کنترل قوه مقننه در باره محاسبین

## و جمعداران

سومین کنترلی که در باره محاسبین و جمعداران واقع میگردد

کنترل قوه مقننه و عبارت از مطابقت مجموعه محاسبات آنها با نتایج حاصله و خلاصه محاسبه کل مالیه و راپرت های دیوان محاسبات است مقصود از مجموعه محاسبات این است که قوه مقننه جزئیات محاسبات را ندیده بلکه رویهمرفته و جمع های کل آنرا با محاسبات کل مالیه مطابقت مینماید

محاسبه کل مالیه که در فصل بعد شرح آن داده خواهد شد شامل صورت مشروح تمام عملیات و معاملات بودجه خزانه داری است که از طرف محاسبین و جمعداران در مدت دوره عمل سالیانه واقع گردیده است این صورت مشروح از طرف وزیر مالیه تهیه و تنظیم شده پس از طبع مابین اعضاء پارلمان توزیع میشود . اگر چه مندرجات این صورت بواسطه رسمیت آن محل اطمینان نمایندگان ملت است معینا تمام ارقام مندرجه در این صورت مشروح بایستی با راپرت های دیوان محاسبات که برای هر دو تمدن میدهد مطابقت نماید .

چنانکه در آئیه ملاحظه خواهیم نمود دیوان محاسبات دو راپرت عمومی کلی راجع بدوره عمل و یکی دیگر راجع بیک سال فقط تهیه و تنظیم مینماید راپرت اول بیشتر راجع بعملیات حواله دهندگان وزراء بوده و راپرت دوم احکامیکه در باره اشخاص نسبت بدوره عمل هر محاسب صادر نموده است خلاصه نموده و جمع آنها با راجع محاسبه کل مالیه مطابقت کرده و بالاخره موافقت آنها را بایکدیگر معلوم میدارد .

این مطابقت و موافقت را قانون تفریق بودجه کاملا واضح و ثبات خواهد نمود

فصل آئیه کاملا ترتیب مذکور فوق را تشریح نموده و فعلا به

بیان ذیل اکتفا می نمائیم .

قانون تفریق بودجه مصوبه پارلمان بر طبق اساس محاسبه کل  
مالیه و راپرت های عمومی ستوان دیوان محاسبات آخرین کنترل  
دوره عمل محاسبین و جمعداران خواهد بود .

# فصل بیست و هشتم

## کنترل حواله دهندگان

\* اول - در باره حواله دهندگان مخصوصاً حواله دهندگان اصلی در حقیقت هیچ کنترل اداری در باره آنها معمول و مجری نیست . نه در باره حواله دهندگان اصلی و نه در باره حواله دهندگان درجه دوم کنترل قضائی بعمل نمی آید .

\* دوم - اشکال مختلفه کنترل قوه مقننه نسبت بحواله دهندگان محاسبه وزراء قانون ۱۸۱۶ - ۱۸۹۷ - ۱۸۱۸ نظامنامه ۱۸۲۳

\* سوم - محاسبه کل مالیه اطلاعاتیکه در محاسبه مزورده مندرج است . محاسبات در محاسبه کل مالیه بدو قسمت تنظیم و ترتیب شده تا آنکه از محاسبه دوره عمل بمحاسبه سنه مالیه میتوان رجوع نمود محاسبه بطور طبقات محاسبین اسناد احصائیه

\* چهارم - کمیسیون رسیدگی بمحاسبات وزراء

تشکیل کمیسیون مزبور خارج از پارلمان و وظایف آن

\* پنجم - راپرت و بیان نامه های دیوان محاسبات بطور سال بسال و سنه مالیه - راپرت دیوان محاسبات بر عیس ملکتر راجع بحلاف قواعدیکه از طرف حواله کنندگان صادر می گردد

\* ششم - عدم کفایت کنترلی که در فرانسه برای جلوگیری از حواله دهندگان معمول و مجری است . تنقیداتی که در این موضوع از طرف موند، کلو در سنه ۱۸۴۰ و اخیراً از طرف کمیسیون پارلمان شده است . مواقیمیکه در آن موقع خلاف قواعد حواله دهندگان مواخذ و مجازات میشود مگر حواله دهندگان دارای اقتدارات فوق العاده هستند .

\* اول نبودن کنترل اداری و قضائی نسبت به حواله

دهندگان

حواله دهندگان مرتبه ثانی که در تحت ریاست وزیر هستند

در تمام مدت دوره عمل آنها مطابق نظامنامه ۳۱ مه ۱۸۶۲ کنترل اداری در باره آنها معمول و مجری است \* ماده ۳۹۷ تا ۳۰۲ \* این کنترل اداری مخصوصا عبارت از نقل و ارسال اسناد صورت وضعیت معاملات اخطاریه های صدور بروات وصول ده روزیه ده روز و ماه به ماه و سال بسال است که از ملاحظه آن اداره مرکزی وزارت مالیه دائما عملیات حواله دهندگان مرتبه اول و درجه نانی را تعقیب و رسیدگی می نماید . در حقیقت این طرز رسیدگی مطابق همان ترتیبی است که روسای مافوق بزیر دستان خود در باره محاسبین معمول و سابقا شرح آن مذکور گردیده است .

ولی نسبت به حواله دهندگان اصلی درجه اول غیر ممکن است که چنین ترتیبی معمول و مجری شود \* زیرا چنانکه میدانیم حواله دهندگان اصلی و درجه اول وزراء هستند به علاوه هیچ نوه در مملکت فرانسه نمیتواند وزراء را در مدت جریان بودجه مطیع اوامر خود بنماید حق تفویض وزیر مالیه نسبت به همکاران خود که در یکی از فصول سابقه بیان گردید برای اجرای چنین وظیفه کافی نیست دیوان محاسبات فرانسه نیز مثل بعضی از ممالک خارجه دارای حق کنترل قبل از عمل نبوده و باید گفت که حواله دهندگان اصلی ( وزراء ) در مملکت فرانسه تابع هیچ کنترل اداره نیستند راجع به کنترل قضائی نبودن چنین کنترلی نسبت به تمام حواله دهندگان درجه اولی و نانی محقق است دیوان محاسبات در هیچ حالتی نمیتواند در امور راجعه به حواله دهندگان قضاوت ننماید این بود اصولی که قانون ۱۶ سپتامبر ۱۸۰۷ مقرر گردیده و این اصول همیشه مرعی و برای ختم بیان و شاهد مسئله نیز کافی خواهد بود که حواله دهندگان در تحت قضاوت دیوان مزبور واقع نمیکردند .

## ۴ - کنترل قوه مقننه در باره حواله دهندگان

### محاسبات وزراء

کنترل قوه مقننه حقیقتاً کنترلی است که نسبت به حواله دهندگان معمول و مجری است این کنترل عبارت از محاسباتی است که وزراء سال بسال به پارلمان تقدیم مینمایند و محاسبات مزبوره شامل فقرات ذیل است ۱) محاسبات قطعی مخارج ۲) محاسبه قطعی عایدات ۳ محاسبه کل مالیه

قانون ۲۸ آوریل ۱۸۱۶ مطلب را باین طور بیان مینماید ماده ۱۲۲ - محاسبات مخارج هر وزارتخانه طبع خواهد گردید

پس از آن قانون ۲۰ مارس ۱۸۱۷ چون توضیح مذکور را کافی ندانسته در اصل ۱۲ بنام مقررات راجع به محاسباتی که باید بمجلسین تسلیم شود در ماده ۱۴۸ ترتیب آنرا بیان نموده و بموجب آن ماده وزراء يك محاسبه از دوره عملیات سال قبل خود تهیه و طبع نموده و در هر دوره اجلاسیه بمجلسین تقدیم میدارند. ماده ۱۴۹ قانون مزبور نیز اساس محاسبه کل مالیه را توضیح و ما بزودی در آن موضوع بحث خواهیم نمود

بالاخره ماده ۱۵۰ قانون ۲۰ مارس ۱۸۱۷ محتویات محاسبات وزراء موافق جمیع ذیل بیان مینماید وزراء حواله دهنده تمام وزارتخانهها محاسبه مخارجی که در مدت دوره تصدی خود احکام صادر نموده اند تهیه نموده و محاسبه مزبور را با حوالجاتی که در ظرف همان مدت صادر نموده اند مطابقه کرده و با اعتبارات مصوبه هر يك از فصول بودجه خود

### تطبیق مینما یند

قانون ۱۵ مه ۱۸۱۸ - ۲۵ مارس ۱۸۱۷ قانون تفریق بودجه را توضیح در آخر این کتاب شرح آن داده خواهد شد و به علاوه مقرر نموده است که بنام اسناد خرج و اسناد مثبت قانون تفریق بودجه محاسبات وزراء نیز ضمیمه آن شود

نظامنامه ۱۰ دسامبر ۱۸۲۳ پر گرام تمام جزئیاتیکه در محاسبات وزراء باید مندرج گردد معلوم داشته و گذشته از آن نیز یک کمیسیون که بعدا موضوع بحث ما خواهد گردید برای رسیدگی به محاسبات مزبوره تعیین نموده است

موافق مقررات مذکوره فوق وزراء حواله دهنده هر وزارتخانه مجبور هستند که هر ساله محاسبات قطعی عملیات و معاملات سنه مالیه قبل را نشر و محاسبه قطعی مزبوره که شکل و ترتیب آن به موجب نظامنامه معین است بایستی طبع و مابین نمایندگان مجلسین توزیع شود و این محاسبات بمنزله اسناد خرج و اسناد مثبت لایحه قانونی تفریق بودجه خواهد بود

وزیر مالیه نیز به علاوه محاسبه قطعی مخارج وزارتخانه خود در صورت محاسبه یکصد مخصوص بشخص او است نشر مینماید این دو محاسبه عبارت از محاسبه قطعی عایدات و محاسبه کل مالیه است

وزیر مالیه در محاسبه قطعی عایدات نه فقط ارقام و مبالغ دریافتی و حقوق ثابت دولت را تعیین میکنند بلکه راجع باحصائیه سهام دولتی و اشیاء قیمتی و غیره نیز توضیحات لازمه را میدهد. ماده ۱۴۹ قانون ۲۵ مارس ۱۸۱۷ اساسا تشکیل چنین محاسبه‌ئی را مقرر نموده است

### ۳ - محاسبه کل مالیه

محاسبه کل مالیه محتاج بتوضیحات مفصله است محاسبه مزبور در يك مجله هزار صفحه خود بزرگی و حجم کتاب قابل نظر بعلاوه هندرجات آن نیز شایان دقت است گذشته از ضمائم آن اصول اساسی محتویات مجله مزبور و بطور خلاصه عبارت از سه تقسیم است

۱ - محاسبه معاملات سال ماضی - این محاسبه مثل محاسبات محاسبین شامل عملیاتی است که از اول ژانویه تا ۳۱ دسامبر واقع گردیده و آن عملیات بدو قسمت تقسیم یکی راجع بسال اول سنه مالیه و دیگری مربوط به متمم سنه مالیه قبل است • محاسبات مزبوره از وضعیت خزانه در ابتدای سال شروع نموده و به تشریح وضعیت خزانه در آخر سال مطلب را ختم مینماید

۲ - عین هم - این محاسبه قسم اول تنه ا تقسیم به شعب و دو اثر روسای مالیه

۳ - يك عده مطلب راجع باطلاعات احصائیه

محاسبه قسم اول بوسیله تقسیم دوره عمل در مدت يك سال روابط و اتصالات لازمه را مابین محاسبات سالیانه و محاسبات دوره عمل برقرار مینماید • چنانکه قبلا ملاحظه نمودیم محاسبین روسای مالیه محاسبه خود را بطور معاملات سالیانه پس داده و حواله دهندگان و زرام محاسبه را بطور دوره عمل تنظیم مینمایند پس در يك موقعی بایستی این دو نوع معامله بیکدیگر نزدیک و مربوط شود • این قسمت اول محاسبه کل مالیه مقصود مذکور را انجام میدهد

صحت محاسبات دوره عمل با مطابقه محاسبه مامورین عایدات و



مخارج معلوم و کشف میشود مابین محاسبه مامورین مالیه بطور معاملات  
سالانۀ و محاسبۀ بودجه که بطور دورۀ عمل است بایستی رابطه و اتصالی  
قرار داد که بتوان عملیات را از یکنی بدیگری رجوع و هر دو محاسبۀ  
را کنترل نمود (بیان مسیو برانژه کمیسر سلطنتی ۱۸۱۹)

محاسبۀ کل مالیه رابطه و اتصالات لازمہ را مابین این دو محاسبۀ  
برقرار و کنترل معاملۀ یک سال و عملیات دورہ قبل را نموده و بهبارت  
آخری تصدیق عملیات حوالہ دهندگان را با مطابقت بعملیات روسای  
مالیه مینماید.

مثلا برای دانستن و جمع آوری کلیۀ معاملات و عملیات دورۀ  
عمل ۱۸۹۰ باید اولاً بمحاسبۀ کل مالیه ۱۸۹۰ در قسمتی که تمام  
معاملات راجع به ۱۸۹۰ است (۱۲ ماهه) رجوع نموده در محاسبۀ  
کل مالیه ۱۸۹۱ در قسمت معاملات متممۀ راجع بدورہ عمل ۱۸۹۰  
(۴ ماه) نیز هرور نمود.

چنانکه قبلاً بیان گردید قسمت دوم محاسبۀ کل سنہ مالیات  
مالیۀ را بر طبق شعب و دوائر محاسبین عمده تعین میدارد موافق ترتیب  
مذکورہ عایدات و مخارج از روی مامورین وصول عایدات و نادیدۀ مخارج  
تقسیم میشود

این طرز محاسبات برای آن است که نتیجہ و خلاصہ محاسبات  
وزراء با جمع محاسباتیکہ راجع باشخص از طرف دیوان محاسبات حکم  
صادر گردیده مطابقت نموده کنترل قوه قضانیہ کہ بموجب نظامنامہ  
۱۴ سپتامبر ۱۸۲۲ مقرر گردیده و سابقاً در آن موضوع بحث نموده ایم  
اساساً در موقع اجرا دچار اشکالاتی می گردید. دیوان محاسبات در

حقیقت پنهانی ممکن نبود خلاصه محاسباتیکه خود رسیدگی نموده با محاسبات وزراء مطابقت نموده بلکه در چنین حسابی خود را بکلی گم مینمود .

برای مساعدت بدیوان م زبور نظامنامه ۹ ژوئیه ۱۸۲۶ اداره مرکزی وزارت مالیه را برای تجزیه ارقام مبالغ بطور شعب و دوائر محاسبین موافق همان ترتیبی که دیوان محاسبات رسیدگی نموده است مامور کرد این است که دیوان محاسبات از آن ببعدها اعلامات فارقه در محاسبه مشاهده و ادرا با نهایت اطمینان بموضوع کنترل جمع کل نزدیک مینماید .

خارج از این دو قسمت اساس محاسبه محاسبه کل مالیه جز اطلاعات احصائیه مهمی که بموجب قانون مقرر است و در (جزء کنترل قضائی نمیتوان برای آنها يك مقام لازمی را تصور نمود) مسائل دیگری را شامل نیست مطالب عمده این اطلاعات احصائیه این جدول ها اینصورتها با این محاسبات از قرار ذیل است ۱

محاسبه بودجه ها از ابتدای قرن حاضر که بطور کلی وشعب عمده اصول عایدات و مخارج مملکتی را بیان و موازنه و نتیجه قطعی دوره عمل را از حیث اضافه عایدات بر مخارج یا کسر عمل معلوم می دارد .

محاسبه استقراض که بطور خلاصه وجوه استقراضیه از قرار پنج درصد چهار در صد و چهار ونیم در صد سه درصد و تبدیل آنها واستهلاك آنها را بر تبا بیان وعده سهام استقراض بالسم یا حامل و دارنده اوراق و غیره را معین مینماید .

محاسبه ضرابخانه که در آن محاسبه مقدار پول طلا و نقره سکه

شده از تاریخ ۱۷۹۵ معلوم و عایدات و مخارج سالیانه ضرابخانه را تعیین می‌کنند صورت معاملات خزانه و دوائر مخصوصه دیگر راجع بحالیه و گذشته و همچنین تغییراتی که در استقراض جاریه حادث شده است.

جدول مخصوص راجع بدوره عمل خانمه یافته مطابق مقررات ماده

۱۰ قانون ۲۳ مه ۱۸۳۴

بطور خلاصه موافق نظامنامه های ۱۸۲۲ و ۱۸۲۳ و ۱۸۲۶ محاسبه کل مالیه که از طرف وزیر مالیه پیشنهاد میشود عبارت از مطالب ذیل است (۱) خلاصه محاسبات با تشخیص معاملات دوره عمل برای آنکه مابین محاسبات بطور سالیانه با محاسبات دوره عمل را بتوان مربوط و متصل نمود ۲ - نتایج سالیانه همان نوع محاسبات منتها منقسم بمقسیمات شعب و دوائر محاسبین تا آنکه بکنترل دیوان محاسبات مساعدت و کمکی بشود ۳ - احصائیه های مخصوصه و محاسبات مخصوصه راجع بمحاسبات و دوائر دولتی

برای تفسیر محاسبه کل مالیه و ختم کلام بهتر آن است جمله ای که در ابتدای محاسبه مزبور هر ساله نوشته می‌شود ذیلا درج نمائیم ( محاسبه کل مالیه معاملات سالیانه و وضعیت تمام تاسیسات و دوائر مالیه مملکتی را از ابتدای افتتاح های سال بیان مینماید.)

### \* ۶- کمیسیون رسیدگی بمحاسبات و وزراء

محاسبات قطعی وزراء و محاسبه کل مالیه که در محاسبات مزبوره وزراء بر ترییات متفاوت شرح معاملات و عملیات خود را بیان مینمایند چنانچه از طرف پارلمان کنترل نشود در نظر قدر و قیمتی

نخواهد داشت .

از همین نقطه نظر نظامنامه ۱۰ دسامبر ۱۸۲۳ تأسیس یک کمیسیون سالیانه زیرابنام کمیسیون رسیدگی بمحاسبات وزراء مقرر میدارد و کمیسیون مزبور مرکب از نه عضوی است که از طرف رئیس دولت از مابین اعضاء مجلس شورای ملی و شورای مملکتی و دیوان محاسبات انتخاب می شود . کمیسیون فوق روزنامه و دفتر کل و محاسبات کل وزارت مالیه را در ۳۱ دسامبر 'آخر سال' بسته و نتایج محاسبات مزبوره را با محاسبانی که از طرف وزراء طبع گردیده و مطابقت نموده و همچنین محاسبات وزراء را با دفاتر محاسبات مرکزی وزارتخانه خود تطبیق مینماید

مقصود اساسی از مأموریت کمیسیون مزبور آن است که در خصوص محاسبانی که از طرف وزراء طبع گردیده در سر محل با دفاتر مرکزی وزارتخانه های مربوطه مطابقت نموده و مخصوصاً محاسبه کل مالیه را با دفاتر محاسبات کل مالیه کاملاً تطبیق و نتایج محاسبانی که از طرف وزراء داده شده است با معاملات واقعیه مقایسه و صحت آنرا تعیین نماید

راجع بمحاسبات قطعی مخارجی که از طرف وزراء حواله دهند امر صادر گردیده کمیسیون مزبور ابتدا صحت و ترتیبات داخلی آن مخارج را رسیدگی پس از آن با اسناد و نوشته جانی که سبب وجود آن مخارج گردیده مطابقت و بالاخره بابت دفاتر محاسبات کل نیز تطبیق مینماید کمیسیون مذکوره پس از انجام این امور شروع بر رسیدگی محاسبه عایدات قطعی و محاسبه کل مالیه نموده و در تمام جمع و خرج موازنه

محاسبات وزارت مالیه نفتیشات و تجسّسات لازمه کرده روزنامه و دفتر کل محاسبات عمومی را بسته و نتیجه و خلاصه این محاسبات را نیز با اسناد و نوشته‌جات مذکوره در فوق مقایسه و مطابقه می کنند صورت جلسات کمیسیون راجع بعملیات او طبع و رسماً بوزیر مالیه و بسنا و بمجلس شورای ملی ارسال میشود

در مدت رسیدگی بمحاسبات کمیسیون علاوه بر مطالب فوق دفاتر استقراض و صورتهای بقایا می که ابوالجمع ماهورین خزانه شده و محاسبات کل اشیاء تمام وزارتخانه‌ها را نیز می نندد

تطبیق نتیجه و خلاصه محاسبات انحصاری که بمحاکمه دیوان محاسبات رجوع شده بامحاسبات وزارتخانه‌ها و محاسبه قطعی عایدات و محاسبه کل مالیه نیز از وظایف کمیسیون مزبور است

## ۵ - بیانات عمومی و راپرت سالیانه

### دیوان محاسبات

پس از رسیدگی کمیسیون مذکوره فوق کنترول دیوان محاسبات بمیان آمده و چنان که در خاطر داریم دیوان محاسبات مزبور پس از آن که محاسبات محاسبین را رسیدگی و محاکمه نمود نتیجه احکام خود را جمع آوری و خلاصه کرده تا اینکه جمع آنها را با محاسبه وزراء تطبیق نماید از این مطابقه دیوان محاسبات بیانات عمومی خود را که عبارت از دو قسم تشخیص است اظهار میدارد

اولین بیان عمومی دیوان مزبوره که راجع بمحاسبات معاملات

سالیانه است تصدیق صحت محاسبات محاسبین و روسای مالیّه و جمع داران را مینماید (در این موضوع سابقا بحث نموده و تا يك درجه قارئین محترم از مطلب مسبوق میباشند)

دومین بیان عمومی دیوان محاسبات که راجع بمطابقه و صحت وضعیات قطعی دوره عمل است بیشتر مربوط بحواله وزراء است نظر باینکه محاسبه کل مالیّه (چنانکه قبلا ذکر شد) وسائل اتصال و ارتباط محاسبات دوره عمل را با محاسبه سنه مالیّه فراهم نموده دیوان مزبور سهولت موافقت احکام صادره خود را در باره دوره عمل محاسبین با ارقام مالیّه که در محاسبات و اسناد وزراء حواله دهنده است تصدیق مینماید \*

(محقق است که تصدیق دیوان محاسبات در صورت صحت عمل و موافقت محاسبات است و الا در صورت اختلاف ناچار دیوان مزبور ملاحظاتی خود را در حقیقت مطلب بیان میدارد \*)

بیانات عمومی دیوان محاسبات که بوزیر مالیّه ارجاع میشود طبع و بمجلس شورای ملی و سنا نیز سال می گردد میانات مزبور در آئیه بمنزله لایحه قانون تفریق بودجه بکار می رود \*

بالاخره دیوان محاسبات هر ساله راپرتی بر رئیس مملکت تقدیم و در آن راپرت نتایج عمومی کارهای خود و نظریاتی که در اصلاح قسمتهای مختلف محاسبات و رفورم آنها بنظر آورده بیان مینماید راپرت سالیانه مزبور یکی از مهمترین وسائل کنترلی است که دیوان مزبور نسبت بحواله دهندگان داشته و در حقیقت بموجب این راپرت دیوان محاسبات يك نوع قانون گذاری هم تحصیل و ما شرح آنرا بفصل آئینده راجع نموده و فعلا خود را بهمان موضوع کنترل محدود می نمائیم قبلا مصونیت وزراء حواله دهنده را که در موقع اجرای بودجه

دارا هستند بیان نموده ایم - بدون شبه حوالجات آنها از نظر وزیر مالیه گذشته و بامضای او میرسد . و بدون شبه تمام اسناد خرج از طرف تادیه کنندگان رسیدگی شده و اگر حواله بی قاعده صادر شده باشد تادیه نخواهد نمود ولی خارج از این ترتیب و فور مالیه ها ( که باز خیلی مهم است ) هیچ مقنشی دائما عملیات مالیه وزراء حواله دهند و نظارت و مراقبت نموده و هیچ نماینده از طرف خزانه مملکت از اعمال بومیه حواله دهندگان در رعایت مقررات قوه مقننه مطلع و مطمئن نمیگردد . پس از اجرای بودجه هیچگونه کنترلی در روی اسناد و حوالجات خلاف قواعدی که واقع شده باشد یادداشت و خاطر نشان نکرده حتی رسماً دیوان محاسبات را از مداخله در این امر محروم داشته اند . چنانچه در اسناد محاسبات فرضا دیوان مزبور کشف سری را بنماید قانون اساسی ۱۸۰۷ مخصوصاً و برای جلوگیری از ممانعت اینطور مقرر داشته که ( دیوان محاسبات در هیچ حالتی نمی تواند نسبت بحواله دهندگان قضائی داشته باشد ) مقصود وزراء حواله دهنده است )

معهذا بیک ترتیب غیر مستقیمی بدون اینکه اهرأ عنوان قضائی در میان بیاید یا آنکه عقاید دیوان محاسبات عملاً بموقع اجرا گذارده شود راپرت دیوان مزبور که بر رئیس مملکت تقدیم میشود نواقصیکه قبلاً بیان نموده ایم رفع مینماید راپرت مزبور پس از اینکه نظرات خود را در رفورم و اصلاحات قسمتهای مختلفه محاسبات بمقام ریاست جمهور عرضه داشت در همان حدود پر و گرام رسمی خلاف قواعد و ترتیبائی که از رسیدگی با اسناد مخارج آشکار و معلوم گردیده و مسئولیت

آنها بعهده حواله دهندگان است متذکر میشود . در حقیقت این مسئله يك عنوان قضائى نداشته بلکه دیوان محاسبات ملاحظات خود را بعنوان اطلاع بر رئیس جمهورى گزارش مینماید . همین که راپرت مزبور بدست رئیس جمهور رسید راجع بهريك از مطالب مندرجه توضیحات لازمه از وزارتخانه های مربوطه میخواهد تمام ملاحظات دیوان محاسبات و جواب های ادارات و دوائر آن وزارتخانه ها عبارت از يك کتابی گردیده که طبع شده ما بین اعضاء مجلس شورای ملی و سنا تقسیم و توزیع میشود .

این کنترل هر اندازه که بطور ملایم نسبت بحواله دهندگان معمول و مجرى است باز غالباً در همان موقع دوره عمل در امور نفوذ حاصل مینماید و از آنر همین کنترل بوده است که ما توانسته ایم خلاف قواعدى که از قبیل بروات تقلبى مخارج خلاف قانون تجاوز از مبالغ اعتبارات مصوبه و فروشهای مخفی ملزوماتیکه تجدید شده است نقل و انتقال مخارج از فصل بفصل دیگر یا از سنه مالیه دیگر بطور مخفی و غیره واقع شده در قسمتهای مختلفه این کتاب بیان نمائیم . در صورت نبودن راپرت دیوان محاسبات تمام این مطالب در پرده اختفا باقی مینماید ولو اینکه باید دانست مطالب مزبوره نیز يك قسمت کوچک از تمام وقایع اتفاقیه میباشد . ادارات دولتی در جوابهای خود دلائل برد اعتراضات آورده و بقدر امکان تبری از ارتکاب خلاف قاعده جسته و در صورت اقرار تعهد مینماید که در انبه بیشتر مواظبت و رعایت مقررات قانونی را بنماید و در هر حال نتایج مفیدی از این کنترل حاصل میشود .



## \* - ۶ - عدم کفایت کنترل تشبیت به حواله دهندگان

صورتهای مجالس کمیسیون رسیدگی به محاسبات و زراعیات  
عمومی و ایرت سالیانه دیوان محاسبات مقدماتی برای تفریق بودجه است  
که رأی و تصویب آن متعلق به پارلمان خواهد بود. زیرا این رسیدگی  
و تحقیقات قبلی مربوط بآن دقت نظری است که مجلسین در قانون  
تفریق بودجه خواهند نمود.

گاهی مجلسین غفلت و سهواً در جزئیات نموده گاهی مسائل  
را مخصوصاً بسط و انضال به امور سیاسی داده حتی گاهی بواسطه  
اشتغال بمطالب دیگر اصلاً وظایف کنترلی خود را فراموش مینمایند.  
نیز به نما نشان میدهد که عراقی در میان جملات مذکوره  
نیست.

بعلاوه مسئولیت وزراء که اساس مسئله و فقط مربوط  
به همین کنترل پارلمانی است چنان که مکرراً خاطر نشان نموده ایم  
تا کنون بطور قطعی واضح نگردیده و بموقع اجرا نیز گذارده  
نشده است.

این وضعیت و حالت باعث آن است که حواله دهندگان دارای  
يك استقلال تام و تمامی باشند \* در حالیکه کنترل های متعدده راجع  
به محاسبین بر قرار گردیده حواله دهندگان را از هر قیدی آزاد  
گذارده اند. الت کار را معاً کرده نموده ولی مؤسس و محرک را بدون  
محاکمه میگذارند در دوره عمل محاسبین يك قبض صد دیناری بدون  
هیچ ملاحظه آشکار گردیده در صورتیکه دوره عمل حواله دهندگان

خارج از رسیدگی و تحقیق است.

خبط های بزرگ دزدی های عمده ممکن است وقوع یافته بدون آنکه محاکمات مالیه حق و کاری به آنها داشته باشد (بیانات مسیو دمندو خزانه دار) گمان میرود که در بیانات مذکور قدری اغراق کوئی شده است زیرا حواله دهندگان مرتکب اعمال دزدی با اطمینان از عدم محاکمه نگردیده و در چنین مواقعی محاکمه و مجازات آنها محقق خواهد بود.

نظامنامه محاسبات مورخه ۳۱ مه ۱۸۶۲ در ماده ۳۵ میگوید اداره کنندگان (در اینجا هم مقصود وزراء است) مسئول صحت احکامی هستند که صادر مینمایند مواد قانون جزا موارد این مسئولیت را معلوم میدارد.

بعلاوه حواله دهندگان در بعضی مواقع کم یا بیش در امور محاسبات دخالت نموده و جوهراتی بخود تخصیص داده صندوق مخفی باز نموده و معاملاتی مثل محاسبین مینمایند همینکه حقیقتی کشف گردید تمام آن تکالیف محاسبین به حواله دهندگان میگرداند و از حیث رهنه و حساب دادن و قضات در محاسبه و غیره مورد بازخواست میشوند و در اغلب موارد هم دیده شده است که این ترتیبات بطور سخت دامنگیر حواله دهندگان گردیده است.

معهدا این مسئله را باید تصدیق نمود که چنانچه در بیانات مسیو دمندو يك اندازه اغراق کوئی بوده ولی حقیقت مطلب را هم اظهار نموده است زیرا اساساً حواله دهندگان محاکمه نگردیده و فقط بوسائل غیر مستقیم ممکن است آنها را در تحت مؤاخذه آورد (مامورین عالی دولت حق دارند که بامضای شخصی خود صندوق هائی باز نموده و از اعمال

این حق خود اشخاص مزبورہ محاکمہ نخواهد کردید ( طرح قانونی ۱۸۲۲ از طرف پارلمان . )

بالاخرہ پس از توضیحات فوق آیا میتوان عقیدہ داد کہ حوالہ دهندگان نیز بایستی مثل محاسبین وجوہاتی برای ضمانت تسلیم نمودہ و محاکمات دیوان محاسبات نیز در بارہ آنها معمول و معجری شود ؟ چنانکہ سابقا بیان نمودہ ایم موافق نظر ما غیر ممکن است کہ تمام وزراء حوالہ دهندگان ضمانت داشته و همچنین محاکمہ دیوان محاسبات را ہم در بارہ آنها غیر قابل عمل میدانیم .

ولی بدون اینکہ بچنین اقدامات رجوع نمائیم از یک کنترل کہ قبلاً مقذ کر شدہ ایم منافع و فواید کلی حاصل خواهد کردید و این کنترل عبارت کنترل قبلی است کہ دیوان محاسبات حوالہ دهندگان را بر عایت قوانین واداشته و در مقابل خلاف قواعدیکہ شاید از طرف آنها صادر شود ممانعت نمودہ و در صورت لزوم بواسطہ کمک و مساعدت قوه مقننہ اقدامات دیوان مزبور و مراقبت و نظارت اداره کل محاسبات وزارت مالیه چگونہ نفوذ وزیر مالیه در کلیہ معاملات دخالت داشته و در تعیین نفریق محاسبات و صدور حوالجات موثر واقع میشود .

مراجعه بہ تشکیلات ممالک خارجه نیز ترتیب اولی ( کنترل قبلی دیوان محاسبات ) را بہتر واضح و معلوم میدارد .

# فصل بیست و نهم

## (دیوان محاسبات)

۱ - مجالس قدیم محاسبات - عیب آنها در عدم وحدت - بی ترتیبی هائیکه در مجالس مذکوره واقع میگردد - تاخیر در انتشار محاسبات خلاف قواعد عمدی حمایت هائیکه از محاسبین مجرم میگردد - بیان رئیس اول مجلس پاریس در ۱۷۸۹ الفاء مجالس محاسبات در ۱۷۹۰

۲ - دفتر محاسبات که در سنه ۱۷۹۱ ایجاد گردید مجلس ملی معاکمه را محاسبین فقط منحصر بخود دانسته مجلس مزبور هیچ محاسبی را معاکمه نمود، اعمال قلم یک اصول صحیح - ایجاد کمیسیون های محاسبات در سال سیم جمهوری - تاخیراتیکه با وجود میل آنها بکار در امور واقع گردید - بطور خلاصه راصل ظاهر گردید : وحدت محکمه و قضات قطعی محاسبات از طرف پارلمان

۳ - ایجاد دیوان محاسبات در سنه ۱۸۰۷ وظایف قضاوت دیوان مزبور کاملاً برقرار فقط بعضی الحاقات هم بعد واقع گردید -

۴ - وظایف پارلمانی دیوان محاسبات که در دوره تجدید مقرر شد - بیانات عمومی - تکمیلاتی که در این خصوص شده است - راپرت بر رئیس مملکت راجع به دوره عمل حواله دهندگان - بسط و توسعه این موضوع در سنه

۱۸۱۹ و ۱۸۲۱ مذاکرات در اینخصوصی قانون ۱۸۳۱

۵ - اوصاف مشخصه دیوان محاسبات با تأسیسات شبیه بآن در خارج  
۱۶ در انگلستان این تأسیس یک رشته ادارات و وظائف ادیت افس قدیم و کنترار ژنرال امروزه ۱۶ وزارت کنترل در روسیه تحقیقات و رسیدگی در سر معمل در روسیه و پروس مجلس عالی محاسبات پروس «۳» کنترل قبلی در باوینگ و در ایتالیا

۴ - کنترل خلاصه محاسبات وزرا که از نقطه نظری سرعت کار در ایتالیا میشود - سرمشق و نمونه هائیکه نسبت به تکمیل دیوان محاسبات فرانسه مفید می توان از آنها استفاده نمود -

## ۱۰ مجالس قدیم محاسبات

در دوره قدیم مثل امروز يك رهينه قانونی از علاقه جات محاسبین در دست بوده، بعلاوه تمام مباشرین عواید مملکتی بایستی از علاقه غیر منقول خود ضمانتی داده باشند. مجالس محاسبات مأمور محاکمه و قضایات معاملات محاسبین بوده و در صورت صحت عمل برائت ذمه محاسبین را اعلام مینمودند.

بدون آنکه تشکیل مجالس محاسبات را تا دوره فیلیپ پنجم شرح بدهیم فقط به بیان اوضاع محاسبین مزبوره قبل از دوره انقلاب ۱۷۸۹ اکتفا مینمائیم.

عده مجالس محاسبات دوره قدیم تا آخرین قرن هیجدهم مسیحی به سیزده مجلس بالغ بوده است. مجلس پاریس بواسطه آنکه در پایتخت مملکت تشکیل یافته بود دارای وظایف مخصوصه بوده و آن وظایف از قبیل ثبت عقدنامه های عروسیهای خانوادہ سلطنتی و معاهدات صلح و فرامینی که با موافقت پارلمان صادر میگردد و غیره میباشد.

خارج از امتیازات افتخاری فوق مجلس محاسبات پاریس اولویت و حق تقدم و تفوقی به دوازده مجلس ولایات نداشته مجلس پاریس نیز مثل سایر مجالس رسیدگی و محاکمه محاسبین دوره مزبوره بطور جداگانه و مستقله متبعا بیک ترتیب و هر يك از محاسبین مزبوره بطور جداگانه و مستقله متبعا بیک ترتیب مشغول بکار خود بودند. ولی هرگز خلاصه کل احکام صادره بجالس مزبوره و جمیع محاسبات خزانه در يك محل مرکبیت حاصل نمینمود و وظیفه حالیه دیوان محاسبات در آنه موقع مورد توجه نگردیده بود. علاوه بر این نقص تشکیلاتی بواسطه اخلاق و عادات وقت بعضی بی ترتیبیها هم در اجرای امر واقع میگردد.

اولا انتشار محاسبات دچار تاخیرات فوق العاده بلکه دائمی شده و

غالباً پانزده سال بعد از موقع حساب هامنشر میگردید.  
 تائید محاسبات بقدری بی ترتیب بود که معاملات سنوات مالیه  
 مخلوط بیکدیگر و مانع هر نوع رسیدگی و تحقیقات بوده و هیچ ترتیبی  
 برای بسط و اتصال معاملات یکسال و عایدات و مخارج یکسال دیگر  
 در بین نبوده و بالاخره از همه مهمتر حوالجات نقدی بود که بدون اسم  
 و رسم و بدون هیچ اسناد خرجی شاه یا کنترل ژنرال صادر نمود.  
 از دیاد این نوع حوالجات از زمان کلبر تا ایام اخیر باعث وحشت  
 میگردید.

تائید استبداد و طرفداری های خودخواهانه غالباً اجرای احکام  
 مهمه صادره از مجالس محاسبات را معوق میگذارد بعضی اوقات هیئت  
 شورای سلطنتی محاسباتیکه مخصوصاً مظنون بود مستقیماً خود رسیدگی  
 کرده و نسوبه مطلب را مینمودند بعضی اوقات اشخاص بزرگ با نفوذ  
 اجرای احکام قطعی را معلق میگذاردند. • تقصیرات و خطاهائی که در  
 راه محاسبین کشف میگردید بقدری دیر تعقیب گردیده و تاخیر حاصل  
 مینمود که اقدامات مجالس محاسبات بلا نتیجه میماند اداره کنندگان  
 و محاسبینی که شرکت در تقصیر داشتند غالباً قبل از اجرای احکام  
 وفات نموده بودند به علاوه چنانکه مذکور گردید طرفداری و استبداد هم در امور  
 نفوذ کاملی داشت مثلاً يك محاسب که هشتصد هزار لییره در مال دولت  
 تقلب کرده و حبس شده بود از طرف شاه بامضای وزیر مستخلص و  
 گذشته از آن در جزو بصورت متقاعدین هم اسم او مندرج گردید.

بملاوه در مدت بیست سال پنجاه محاسب ورشکست شده و ضرر  
 خزانه را به ۳۰ ملیون میتوان تخمین نمود. • خسارت اشخاص متفرقه  
 از حساب بیرون و هیچیک از این مقصرین و هرنکبین خلاف  
 مجازات نگردید.

معایب مذکوره را در سه قسمت عمده میتوان خلاصه نمود :

- (۱) تاخیر در انتشار محاسبات \*
- (۲) نواقص و بی ترتیبی در شکل محاسبات \*
- (۳) عدم مجازات مقصرین \*

مطالب مزبوره فوق در حقیقت خلاصه راپرت مجلس محاسبات پاریس است که توسط رئیس خود در ۲۳ ژوئیه ۱۷۸۹ به مجلس ملی تقدیم میشود \*

مجلس محاسبات راپرت خود را به جمله ذیل ختم مینماید :  
( مجلس محاسبات فقط به آء و ناله قناعت نکرده بلکه اعمال حرکت سلطنت را لایق قطع احاطه مینماید ) \*

قضات مجلس دائماً در کابینه هیئت وزراء بوده و کمیسرین های او سعی در دخول دوائر دولتی مینمودند منتها هیچ اقدام و هیچ اعتراضاتی موقع تمریمی یافت مأمورین مجلس محاسبات با کمال صداقت و حسن نیت بوظایف سخت و پر زحمت خود رفتار نموده فقط میل خدمت بهموطنان آنها را به قبول این امور از جارآمین وامیداشت \*

ولی باید دانست که مشاغل مزبوره هم آنقدرها از جارآمیز نبوده است زیرا اعضاء مجلس محاسبات باوجود آء و ناله داخلی تقدیمات برای مناصب مذکوره داده و آن مشاغل را مثل بک میراث پرمهنگفت که از پدر به پسر برسد بیکدیگر منتقل مینمودند \*

خاتمه کلام حقیقت خیال و نظر محاسبات پاریس را کشف کرده زیرا مجلس مزبوره در حالیکه خلاف و بی ترتیبی های سابقه را در مقابل مجلس ملی کشف نموده می خواهد خود را از عیب و خطا بری دانسته و

تمام معایب را بر عهده سایرین بگذارد.

ولی این معاذیر مجلس ملی را قانع نکرد و نظامنامه ۷ سپتامبر ۱۷۹۰ الفاء مجلس محاسبات را اعلام نمود ماده ۱۲ محض آن که محاسبات جدید ترتیب داده شده باشد مجلس محاسبات ملغی میشود.  
قانون ۴ ژوئیه ۱۷۹۱ الفاء قطعی مجلس مزبور را به جمله ذیل بیان می نماید (ماده ۱) مجلس محاسبات از امروز ملغی هستند.

## \* - ۲ - دفتر محاسبات ۱۷۹۱ - کمیسیون های

### محاسباتی دوره انقلاب

بجای مجلس مزبور مجلس مؤسسان يك دفتر محاسباتی تاسیس نمود.

مواد ۲ و ۳ و ۵ اصل دوم قانون ۱۷ سپتامبر تاسیس دفتر مزبور را بشرح ذیل بیان مینماید :

« دفتر محاسباتی مرکب از یازده نفر عضو تاسیس گردیده اعضاء مذکور تمام محاسباتی که بعد از آن خواهد شد تحویل گرفته و راپرت آن محاسبات را تهیه مینماید . هر راپرت را سه نفر از اعضاء نموده و مسئول صحت آن راپرت هستند محاسبات مزبور قبل از مراجعه و رسیدگی دفتر محاسبات بنظر مجلس ملی رسیده و مطابق ماده اول اصل دوم همین قانون از طرف مجلس ملی تصفیة خواهد گردید .

چنان که متخیر مجلس بیان مینماید مقصود آن بوده است که بعدها کنترل معاملات و عملیات در عایدات و مخارج در دست خود دولت گذارده شود . بسیار بجای مناسب است نمایندگان ملت که در عایدات و مخارج و دخالت داشته و اوامر صادر میکنند از ترتیب مصرف



آن هم اطلاعی حاصل نمایند • (رایرت ۷ سپتامبر ۱۷۹۱) •

در حقیقت این عقیده منطقی بوده و میبایستیم بعدها به يك ترتیب عملی این نظر پیشرفت کرده است • بدون شبه نمایندگان مملکت حق رسیدگی و تصفیه محاسبات ملت را داشته ولی مشروط بر آنکه قبل از آنها يك محکمه قانونی منظم محاسبات مزبوره را رسیدگی کرده و در باره آنها قضاوت نموده باشد •

یکی از نمایندگان در ۸ سپتامبر ۱۷۹۱ در موضوع مذکوره میگوید حساب چیزی نیست که بطور دوستانه تمام شود بلکه يك محاکمه و يك رسیدگی حقیقی در اسناد خرج محاسبات لازم است • پس به تاسیس يك محکمه محتاج میباشیم زیرا حق قضاوت فقط بامحکمه است •

مجلس مؤسسان در آنوقت نمیدانست چگونه ممکن است يك محکمه وجود داشته و اسباب مزاحمت کنترل مجلس بشوند بهمین مناسبت نظر ایجاد محکمه را به تصور اینکه به اقتدارات مجلس برخورد رد نمود •

ولی چون در هر حال مجلس نمیتوانست بوسیلهٔ اعضاء خود رسیدگی به تمام محاسبات بنماید منشی هائی برای تهیه محاسبات به مجلس ضمیمه نموده و منشی های مزبوره در تحت ریاست و اداره مجلس بنام دفتر محاسبات نامیده میشد •

وقایع بعد بزودی این مسئله را کشف نمود که چنین مرکزیتی که از روی بی تجربه گی و حسادت تامین گردیده بود در عمل دچار چه نوع اشکالاتی میشود •

مجلس مؤسسان که از هر طرف گرفتار مطالب و مصائب بزرگ بود

از ناچاری رسیدگی به محاسبات را از نظر انداخت میسوکاموس میگوید  
(واضح است چنانکه يك دور اجلاسیه را مخصوص به رسیدگی ۱۸۰۰  
حساب اشخاص متفرقه نمایند یکی از آن محاسبات هم تمام نخواهد کرد)  
از قضا مطلب هم همینطور واقع گردید راپرتهای زیادی از طرف دفتر  
محاسبات ۱۷۹۲ تا ۱۷۹۴ تهیه و حاضر شده و هیچیک از آن راپرتهای  
رسیدگی و محاکمه نگردید.

این اوضاع در سال سیم جمهوریت خانمه یافته و در آن وقت  
بجای دفتر محاسبات يك کمیسیون محاسبات ملی تاسیس گردید (قانون  
۲۸ پلوویز سال ۴ - ۱۰ فوریه ۱۷۹۵) کمیسیون مزبور میتواند  
محاسبان را قطعاً رسیدگی و محاکمه نماید ضمناً مجلسین حق  
انتخاب اعضاء کمیسیون مزبوره را برای خود محفوظ داشتند.  
اعضاء کمیسیون ابتدا پانزده و بعد پنج و مجدداً به هفت نفر معین  
گردید.

با وجود جد و جهد های قابل تقدیر کمیسیون های محاسبات  
مقدار زیادی از کار روبهم جمع گردید و عقب افتاد. در سته ۱۸۰۷  
هزاران محاسب که از مدت هفت یا ده سال باین طرف محاسبات آنها  
مانده بود انتظار داشتند که حکم در باره آنها صادر شده و املاک آنها از رهینه  
خارج گردد.

صدمه و زحمتیکه از این حیث به خانواده های زیاد وارد آمد یکی  
از اسباب و جهات ایجاد دیوان محاسبات گردید.

قبل از آن که داخل در تدقیق این تاسیس بزرگ شویم این  
نکته را متذکر می شویم که با وجود عدم تکمیل طرز و اصولی که  
تا آنوقت بموقع عمل واجرا گذارده شده بود و اصل عمده که اساس تاسیس

جدید (دیوان محاسبات) است از تشبثات و اقدامات دوره انقلاب یافت گردید.

اولا از سنه ۱۷۹۱ تمام قوانین مشروطیت این مسئله را تکرار نموده اند که تصفیه قطعی محاسبات متعلق به نمایندگان ملی است این حقیقتی است که امروز مخالف نداشته و قانون فریق بودجه هم هر ساله این حقیقت را بموقع اجرا میگذارد.

پس فقط ایجاد يك محكمه مستقلی لازم بود که با حقوق مثبت و خلل ناپذیر پارلمان مخالفت نداشته و اصول مقرر در سنه ۱۷۹۱ را که تا آنوقت بغلط اعمال شده بود صحیحاً بموقع اجرا بگذارد.

ثانیاً از سنه ۱۷۹۱ کثرت قضاوت مجالس محاسبات مبدل بیک قدرت واحدی گردیده که رسیدگی به محاسبات را مرکزیت داده و بالاخره کنترل خود را به محاسبات عمومی دولتی نیز منبسط نمود.

تصفیه محاسبات متعلق به نمایندگان ملت و مرکزیت یافتن قضاوت محاسبات در يك محل دو نکته اساسی است که اصول تشکیلات حالیه و رفورم ۱۷۹۱ اساساً برای مقنین ۱۸۰۷ به یادگار گذاشته شد.

### \* - ۳ دیوان محاسبات - وظایف

#### قضائی دیوان مزبور

دیوان محاسبانی که بموجب قانون ۱۶ سپتامبر ۱۸۰۷ تاسیس گردید و نظامنامه ۱۸ سپتامبر ۱۸۰۷ آنرا تکمیل نمود فقط برای قضاوت محاسبه محاسبین بوده است.

چندی بعد دیوان مزبور بمنزله معاون و کمک برای قوم مقننه

## مقرر گردید.

در سنه ۱۸۰۷ در منتها درجه قدرت دوره امپراطوری مسئله وظائف پارلمانی موضوع بحث نبود چنانکه یکی از اعضاء شورای دولتی در هیئت مقننه بیان می نماید مقصود از تاسیس دیوان مزبور همراهی و مساعدت در امور دولتی و نه مانع تراشی در امور دولتی است.

دیوان محاسبات سختی و فعالیت در رسیدگی به محاسبات محاسبین داشته و دخالتی در امور حواله دهندگان نکند زیرا دولت را نمیتوان محاسبه نمود (نطق یکی از اعضاء شورای دولتی سپتامبر ۱۸۰۷).

اگرچه فقط ماموریت و وظیفه ای که به دیوان محاسبات در دوره امپراطوریت اول واگذار گردید عبارت از محاسبه محاسبین بود ولی این نکته را هم باید دانست که قانون و نظامنامه ۱۸۰۷ بطور کامل تهیه شده چنانکه بعدها هم محتاج با اصلاحاتی نگردید.

دیوان محاسبات يك قوه قضائیه عالی بوده و در سلسله مراتب در ردیف اولین قوای دولتی محسوب میشود در ماده هفتم قانون ۱۸۰۷ میگوید: «دیوان محاسبات بلافاصله بعد از دیوان تمیز در ردیف قوای مملکتی بوده و دارای همان امتیازات دیوان تمیز خواهد بود».

اعضاء دیوان محاسبات غیر قابل عزل و مادام الحیوة تعیین

می شوند.

يك نفر رئیس اول و سه نفر رئیس شعبه و هیجده نفر رئیس محاسبات و هشتاد نفر ممیز يك مدعی العموم کل و چند نفر تقریر نویس برای دیوان محاسبات مقرر شده است.

مراجعه و رسیدگی اولیه به محاسبات و تهیه راپرت ها متعلق به ممیزین بوده راپرت های مزبوره از طرف رئیس محکمه به

یکی از روسای محاسبات داده شده و شخص مذکور مامور تقدیم راپرت به محکمه است \*

هر محکمه مطابق ماده ۳ قانون مرکب از شش عضو بک و رئیس میباشد در محکمه ممیزی که رسیدگی به محاسبه نموده رای خود را بطور مشورت داده و رئیس محاسبات که مخیر است نیز عقیده خود را بیان نموده و پس از آن هر عضو بر حسب قدمت خدمت بطور ترتیب رای میدهد رئیس محکمه تصمیم محکمه را در حاشیه راپرت نوشته و حکم مسئله را اعلام مینماید .

مدعی العموم کل به نمایندگی وزیر مالیه و دولت در دیوان محاسبات بوده و مواظبت در امور جمعداران نموده تا آنها مرتباً محاسبات خود را بدیوان محاسبات تسلیم نمایند \*

مدعی العموم خلاصه احکام دیوان محاسبات را برای وزیر مالیه فرستاده و در امور مهمه نظریات خود را بیان مینماید .

نسبت به قضاوت اقتدارات محاسبات کما فی الساق برقرار مانده و دیوان مزبور فقط حق دارد باقی یا فاضل محاسبین را معلوم نموده و تعقیب احکام راجع به دیوان محاسبات نیست در صورتی که محاسب باقی دار باشد تعقیب و وصول بقایا بعهده مامور خزانه است تقصیرات و خلاف قوانین مرتکبه از طرف محاسبین از طرف وزیر عدلیه به محاکم عادی رجوع میشود \*

دیوان محاسبات هیچگونه حق ندارد خزانه را مقروض نماید حتی در حالیکه محاسب فاضل داشته باشد دیوان مزبور حق تهمیل بر خزانه نخواهد داشت \*

در سنه ۱۸۴۳ محاکمات راجعه به محاسبات اشیاء و اموال

دولتی نیز مربوط و متعلق به دیوان محاسبات گردید \*

## \* - ۴ وظایف پارلمانی دیوان محاسبات

اگرچه قضاوت در محاسبات محاسبین تقریباً بطور کامل در سنه ۱۸۰۷ مین گردید ولی وظیفه دویم دیوان محاسبات که عبارت از کمک و معاونت بقوه مقننه است در دوره امپراطوریت اولی بکلی محروک ماند این وظیفه جدید چنانکه سابقاً بیان شد در دوره مجلس مؤسسان از تاسیس دفتر محاسبات ظاهر گردید و در دوره تجدیدنکمیل گردید \*

اولین مطلبی که يك نوع وظیفه پارلمانی برای دیوان محاسبات برقرار نمود همانا بیانات عمومی است که موافق ماده دویم نظامنامه ۱۴ سپتامبر ۱۸۴۲ مقرر شده است.

ماده ۲ - دیوان محاسبات مطابق صورت محاسبات محاسبین صحت محاسبات کلی که از طرف وزیر مالیه و وزراء حواله دهنده طبع گردیده تصدیق نموده و امراپرت میدهد.

بیانات عمومی دیوان محاسبات تصدیق صحت و رسمیت غیرقابل تردید و اعراض محاسبات وزراء را مینماید این بیانات عمومی نه فقط به رئیس مملکت تقدیم میشود بلکه به مجلسین نیز ارسال میگردد يك وظیفه دیگر دیوان محاسبات بعنوان معاونت به قوه مقننه در موقعی ثابت شد که علمنی بودن راپرت سالیانه ایکه فقط به رئیس مملکت داده میشد رسماً هقرر گردید \*

قانون ۱۶ سپتامبر ۱۸۰۷ ممیزین را اجازه میداد که در موقع رسیدگی به محاسبات محاسبین خلاف قوانین و خلاف ترتیبانی که

ظاهر میگردید یادداشت برداشته و مراتب را در راپرت سالیانه اطلاع دهند ولی این راپرت در حقیقت يك نوشته محرمانه بوده که فقط مربوط و متعلق بامپراطور بود.

در سنه ۱۸۱۹ قانون ۲۷ ژوئن در ماده ۱۲ اینطور مقرر داشت « که صورت کارها و عملیات دیوان محاسبات ضمیمه محاسبه سالیانه مالیه بشود ».

اگرچه متن ماده مذکور مبهم است ولی مذاکرانی که در موقع تصویب قانون شده است مطلب را واضح نموده و قصد مقنن را میفهماند که نظر پارلمان از وضع این ماده بوسیله ارجاع مطالب و کارها ربط دادن امور دیوان محاسبات به مجلسین بوده است.

همینا در موقع عمل بواسطه مبهمی ماده در مدت دوره رستراسیون راپرت دیوان محاسبات به رئیس مملکت در کابرتن های وزراء مانده با در کتابخانه مهر دار سلطنتی گم میگردید کمیسیون های قوه مقننه بیهوده مطالبه راپرت ها را نموده زیرا دولت همیشه بهانه برای عدم انتشار آن ها بمیان آورده و مانع ارجاع راپرت ها به پارلمان بوده در سنه ۱۸۲۹ يك نماینده مجلس طرحی پیشنهاد نمود که راپرت دیوان محاسبات طبع و توزیع شود.

در این خصوص نطق ذیل را در جلسه ۲۰ مه ۱۸۲۹ ایراد نمود « بی ترقیبی عجیب و غریبی در مالیه ما وجود دارد محاسبات وزراء محاسبات کل مالیه محاسبات صندوق استهلاک و راپرت های کمیسیون های مختلفه تماماً طبع گردید ولی يك راپرت فقط طبع نمیشود » در این خصوص چه میتوان گفت - حتمی به بهانه های بوج راپرت مزبور به مجلس ارجاع هم نمیشود و کمیسیونهای مجلس ناچار هستند از مطلب

صرف نظر نمایند. در صورتیکه این رایرت راجع بمحاسبات کل مملکت و از طرف يك هيئت مستقلی (مقصود دیوان محاسبات است) صادر گردیده و برای کارهای بودجه مجلس محتاج بار است.

پیشنهاد نمایند مزبور در مجلس رد گردیده ولی در سنه ۱۸۳۲ در موقع مذاکرات بودجه مجدداً از طرف نمایند دیگر پیشنهاد شده و تصویب گردید تعجب اینجا است در آن موقع نماینده اولی که سمت مدعی العموم کل دیوان محاسبات را داشت با پیشنهاد مزبور که عین طرح قانون خود او بود مخالفت مینمود و عنوانش هم این بود که اوضاع تغییرات نموده است (۱)

خلاصه آنکه موافق پیشنهاد مذکور ماده ذیل در قانون ۱۸۳۲ تصویب گردید: راپرت دیوان محاسبات که بموجب ماده ۲۲ قانون ۱۶ سپتامبر ۱۸۰۷ تهیه می شود طبع گردیده و مابین اعضاء مجلس تقسیم میشود از آن بعد دیوان محاسبات ملاحظاتی و نظریات خود را در موضوع عملیات مالی حواله دهندگان نیز طبع کرده و توسط رئیس مملکت به پارلمان ارجاع می نمود

۵- دیوان محاسبات یا اداره شلیه آن در انگلستان

### در بلژیک در روسیه در پروس در ایتالیا

صاحبان بعضی از لوایح قانونی از وظایف حالیه دیوان محاسبات

(۱) باید دانست که تغییر اوضاع فقط بواسطه تغییر مقام بوده زیرا در موقعی که مشارالیه سمت نمایندگی داشته طبعاً مایل بوده است که اقتدارات تماماً در دست مجلس باشد در حالیکه با سمت مدعی العموم دیوان محاسبات دیگر اطلاع مجلس و تنفیذات محتمله نمایندگان را اسباب زحمت خود و دیوان مزبور میدانسته است



در فرانسه قدری تندتر رفته و معتقدند که از روی سرعشق و نمونه تاسیسات خارجه میتوان اقتدارات دیوان محاسبات را از نقطه نظر کنترل مالیّه بیشتر نمود ما نیز برای تشخیص موضوع هر يك از دیوان محاسبات با تاسیسات شبیه بآنها اسبّت و ظایف اساسی آنها از نظر میگذرانیم او صاف مشخصه و متفاوت تاسیسات مذکوره را بطرز ذیل میتوان تقسیم نمود

در بعضی ممالك کنترل محاسبات بیک محکمه مستقلی واگذار نشده بلکه این وظیفه را جمع بیک شعبه از دوائر دولتی است .

در بعضی از ممالك کنترل محاسبات که بیک محکمه مستقل واگذار شده بوسیله تحقیقات محلی انجام وظایف نموده و فقط از روی اسناد و نوشتهات رسیدگی نمیشود و بالاخره در بلژیک و ایتالیا مطابق يك اصول جدیدی کنترل دیوان محاسبات قبلی مقرر گردیده است .

در انگلستان کنترل محاسبات تمام محاسبین بمحکمه واگذار نشده بلکه بدست يك مامور دولت بنام کنترلر تفویض گردیده است ( رجوع بفصل بیست و پنجم در خصوص کنترل مخارج مملکتی ) مامور

مزبور امروز بجای ادیت افسیس محسوب میشود ادیت فیس کمیته بود که در تحت ریاست و اداره خزانه داری بوده و از سنه ۱۸۶۶ نظر بانسکه کمیته مذکور لغو گردید وظایف آن کمیته به کنترلر ژنرال واگذار گردید و بمبدیام کنترلر ادیتر خوانده شد مامور مزبور از طرف شاه انتخاب گردیده و عزل او فقط به پیشنهاد مجلسین است بمالوده کنترلر ژنرال حق دارد چنانچه خزانه داری در موعد معینه حساب را ندهد خود او مستقیماً بمجلس شو رای ملی حساب هارا تقدیم نماید اگر چه مقصود از این ترتیبات استقلال کنترلر ژنرال است معیناً مامور مزبور از مامورین زیر دست خزانه داری محسوب میشود زیرا مامورین زیر دست کنترلر ژنرال مستقیماً او طرف خزانه داری تعیین گردیده دستور العمل هائیکه برای محاسبین فرستاده می شود بدو آتصوب خزانه داری

رسیده حتی بعضی اوقات پس از رسیدگی حق خلاصی محاسبین را از احکامی که درباره آنها از طرف کنترل ژنرال صادر گردیده خواهد داشت چنانکه مکرر این نکته را متذکر شدیم مهم ترین و بزرگترین اشخاص مملکت در خزانه داری بوده او از قبیل اولین لرد خزانه داری است

از طرف دیگر کنترلر ادیتر ژنرال تنها قاضی بوده و شخصا احکام را جمعه بمحاسبات محاسبین را صادر مینماید.

کمیته ادیت افسس با وجودی که هیچ عنوان محکمه نداشت باز احکام را با کثرت آراءش نفر اعضا خود صادر مینمود. قانون مخصوص این وحدت قاضی را برای آن مقرر نموده است که مسئولیت ها کم بهتر معلوم و واضح بوده در صورتیکه باعده شش نفر مسئولیت مشترک میشود در زیر دست کنترلر ژنرال مامورین مجزء مثل مفتش و رسیدگی کننده بحساب و غیره وجود دارند که محاسبات و اسناد را رسیدگی نموده و کارها را برای مامورین مزبور حاضر مینمایند.

درای تخیلیص محاسبین در انگلستان ترتیبات مفصلی نسبت بصندوق احکام لازم ندانسته بلکه يك حکم ساده اداره را کافی دانسته اند منتها حکم از طرف ماموری صادر میشود که بقدر امکان مستقل و ضامنادر مواد خیلی مهمه مطیع و زیر دست خزانه داری است.

فایده ترتیب مذکور همان سرعت کار است. رسیدگی اداره کار هارا از نزدیکتر دیده و این ترتیب در حقیقت مثل رسیدگی بمحاسبات محاسبین است که بمحض وصول بداره مرکزی وزارت مالیه قبل از ارجاع بدیوان محاسبان کل بعمل میآید. در انگلستان غیر از رسیدگی اولیه ترتیب دیگری معمول نبوده و از هر نوع کنترل مضاعفی اجتناب ورزیده اند بطوریکه مطابق گفته يك نفر فرانسوی که بماءوریت بلندن فرستاده شده بود بیست و هشت ماه پس از اولین وجهی که بمصرف

رسیده است تفریق قطعی عملیات و معاملات دوره عمل تمام گردیده است .

يك چنین سرعتی در کار البته مورد توجه میباشد ولی اصول کنترل اداره ~~که~~ در انگلستان بمناسبت ترتیب تشکیل اقتدارات دولتی مفید واقع گردیده از همان نقطه نظر در مملکت فرانسه غیر قابل اجرا است . زیرا تغییرات و تبدیلات سیاسی وعدم یقین بکار تا مدت زمانی سبب آنست که محکمه عالی بکلی خارج از قوه مجریه تاسیس وبامور محاسبات قضاوت بنماید .

در روسیه کنترل محاسبات اداره بوده و يك وزیر مخصوص کنترل در تحت ریاست خود شصت مجلس کنترل را اداره مینماید . مجالس مزبور معاملات و عملیات عایدات و مخارج محاسبین را بازدید و مراقبت کرده و تدریجاً اسناد خرج محاسبانرا گرفته و خود مجالس مذکور محاسبات محاسبین را مطابق آن اسناد تهیه می نمایند ، بهلاوه اعضاء مجالس مزبوره در مواقع معینه و بطور غیر مترقبه در دوائر محاسبین حاضر شده رسیدگی بمحاسبه صندوق نموده و تحقیقات محلی و غیره بعمل می آورد .

این وظیفه اخیر ( کنترل در سر محل ) نه فقط در روسیه بوده بلکه در پروس هم معمول است .

اعضاء مجلس عالی محاسبات در پروس در تحت ریاست هیچ وزیران نبوده اعضاء مذکور غیر قابل عزل و مستقیماً در تحت ریاست عالی امپراطور هستند . محاسبین حسابهای خود را با تمام اسناد خرج بمجلس محاسبات ارائه داده مجلس عالی مزبور نسبت بمحاسبه هر محاسب حکم جدا گانه صادر نموده بالاخره تمام احکام را خلاصه نموده و مرکزیت

داده و بواسطه بیانات عمومی صحت محاسبات وزراء را تصدیق مینماید  
بعلاوه چنانکه گفتیم مجلس عالی محاسبات پروس حق دارد که  
برای تکمیل رسیدگی تحقیقات محلی نیز نموده وجوہات نقدی صندوق  
ها و اشیاء موجودی انبارها و غیره را تفتیش و تحقیق نمایند. بک  
چنین وظیفه بنظر موافق با ترتیب دیوان محاسبات فرانسه نیست زیرا  
باجرکت باطراف آن حالت محکمه و قضاوتراولا از دست داده و بعلاوه  
در این گردش های خارج از مرکز ممکن است با تفتیش کل مالیه  
تصادف نموده در حالیکه این قبیل تحقیقات و ماموریت های محلی به  
تفتیش کل مالیه واگذار شده است.

ترتیب دیگر کنترل قبلی است که در بعضی از ممالک معمول  
است چنانچه در فصل راجع باجرای بودجه (رجوع بفصل ۲۵) در  
این موضوع بیاناتی ننموده بودیم جا داشت که در این موقع مفصلاً در  
این خصوص بحث نمائیم

کنترل قبلی در بلژیک در باره صدور حوالجات و نادیه وجوه  
معمول و مجری بوده و در ایتالیا بعلاوه در اعمال دولت نیز از قبیل  
فرامین و احکام وزارتی این کنترل معمول است موافق این ترتیب بی  
ترتیبی ها از مبداء سرچشمه جلوگیری شده و کنترل قبلی وزراء را  
از تعهد بمخارجی که اعتباری در این خصوص تصویب نشده است ممانعت  
مینماید و بنا بر این بقدر امکان مراعات مقررات قوه مقننه میشود

چنانچه اصول کنترل قبلی در فرانسه نیز مجری بود تجاوزات  
خارج از اعتبارات بودجه که سابقاً چند واقعه آنرا ذکر نموده ایم واقعه  
نمی گردید.

بک مثل دیگری هم در این موضوع بیان مینمائیم. در ۳۰

ژانویه ۱۸۸۶ وزیر بحریه بموجب حکم وزارتی تصمیم نمود که اشخاص غیر نظامی وزارتخانه او سه سال زودتر از موقع معمول جزء متقاعدین محسوب شوند. این حکم باعث آن گردید که فوراً شصت و دو نفر از اعضاء وزارت بحریه که غالباً هم از درجه عالی بودند جزء متقاعدین محسوب شوند. و بودجه متقاعدین زیاد گردیده و از مبلغ اعتبار مصوبه اضافه شود.

اگرچه مجلس در اواخر سال ۱۸۸۶ مخصوصاً این اقدام وزیر را تقبیح نمود ولی وزیر مزبور تا موقعیکه سر کار بود عقیده خود را تقبیح مینمود.

نتیجه حکم وزیر علاوه شدن مبلغ ۵۴۷۱۵۶ فرانک به بودجه گردیده و در اواخر سال ۱۸۸۸ يك لایحه قانونی مبلغ مزبور را بعنوان اعتبار ضمیمه تقاضا نمود. مجلسین در این موضوع خشمناک گردیده و جداً وزیر مزبور را تنقید و تقبیح نموده حتی او را مسئول مبلغ مزبور دانستند. ولی پس از توضیحات آنکه خطا واقع گردیده و امروز هیئت وزراء جدیدی در سر کار و حقوق متقاعدین علاوه از میزان مصوبه نخواهد شد اعتبار مزبور تصویب گردید.

در ایتالیا چنین حکمی اصولاً مجری نمی شود زیرا از ابتدا به امضای دیوان محاسبات محتاج بوده و البته دیوان مزبور از تصدیق آن مضایقه مینماید. آیا بهتر نیست که عیب را از سرچشمه جلو گیری نمود و یا آنکه پس از وقوع بتویضات و تقبیحات بی اثر اکتفا نمود. دیوان محاسبات ایتالیا يك وظیفه مخصوص دیگری را دارا است که در سایر ممالك خارجه معمول نیست و آن وظیفه عبارت از رسیدگی های بقاء محاسبات وزراء است.

نظر بانجام این مقصود وزیر خزانه هر ماه صورت عایدات و مخارج را باضمام رایزهای منتشر مالیه و اسناد خرج مبالغ تادیه شده بدیوان محاسبات ارسال میدارد دیوان محاسبات صورتهای مزبور را رسیدگی نموده و موافق این ترتیب در دوازدهمین ماه آخر سال نتیجه و خلاصه رسیدگی ماهیانه خود را به جمع محاسبان و وزراء مطابقه مینماید. این رسیدگی ماه بماه دیوان محاسبات بمحاکمه محاسبین که پس از اجرای بودجه در دیوان مزبور باید واقع گردد خللی وارد نمی آورد.

بدون شبهه رسیدگی بحساب ماه بماه از روی اطلاعات موقت است. ارقام مندرجه در این صورتهای ممکن است در موقع جمع آوری و خلاصه نمودن احکام صادره راجع بمحاسبات محاسبین تغییراتی حاصل نماید و در آنوقت است که جمعهای قطعی بکم و زیاد محاسبات معلوم و واضح میشود.

با ترتیب محاسبیه ماه بماه از پنجمین ماه پس از خاتمه سنه مالیه در ایتالیا محاسبات پارلمانی تصفیه شده در صورتی که اغلب اوقات تا آن موقع محاسبات محاسبین بطور قطعی ختم نشده است اگرچه ارقام این محاسبات تخمینی و بطور قطعی نیست ولی بواسطه اینکه در موقع مناسب این حساب داده میشود بقدر کفایت از ارقام مندرجه استفاده لازم را مینمایند.

در فرانسه پس از آنکه مدتها کم نموده اند بر طبق قوانین مقرر دیوان محاسبات بیانات عمومی خود را بایستی بیست و هشت ماه بعد از افتتاح سنه مالیه منتشر نمایند مع هذا غالباً از مواقع مقرر تجاوز میشود مثلاً بیانات عمومی راجع به سنه مالیه ۱۸۸۶ که مطابق قانون بایستی در اول سپتامبر ۱۸۸۸ منتشر شود در تاریخ ۲۸ فوریه ۱۸۸۹ یعنی شش ماه دیرتر انتشار یافته است. حالیه دیوان محاسبات در فرانسه جد و جهد قابل

تقدیری در انجام وظایف خود نموده و حتی چند ماه قبل از تاریخ معینه قانونی هم بیانات عمومی خود را تمام مینماید و شمتاالبایستی فراموش نمود که تاخیر ایام قدیم هم غالباً راجع بوزراء مالیه وقت بوده است زیرا در مواقع لازم اسناد و محاسبات عمده را با تمام نمی رسانیده اند \*

محقق است که تاخیر در کار و کنترل پارلمان چند سال بعد از عمل و معامله چه اندازه اثر خود را از دست میدهد.

خلاصه آنکه دیوان محاسبات فرانسه با مطابقه با دیوان محاسبات تاسیسات شبیه بآن در ممالك خارجیه در موارد ذیل متفاوت است.

دیوان محاسبات فرانسه يك شعبه اداری نبوده بلكه يك هیئت قضاوت مستقل است \*

دیوان محاسبات فرانسه کنترل قبلی در موقع جریان اجرای بودجه نداشته بلكه فقط عملیات سنوات مالیه ختم شده را محاسبه میکند.

بالاخره دیوان مزبور صحت محاسبه وزراء را پس از رسیدگی محاسبات محاسبین تصدیق نموده قبل از این کنترل قطعی بیک کنترل موقتی سریع نری را قائل نیست \*

نسبت به دو قسمت اخیر چنانکه قبلاً هم ملاحظه نمودیم امثال ممالك خارجیه سه نمونه سر مشق خوبی ارائه میدهند \*

دیوان محاسبات فرانسه که از سنه ۱۸۰۷ تاسیس گردیده بواسطه طول مدت تاسیس و سوابق زیاد در قبول يك وظیفه جدیدی مردداست ولی با اصول پارلمانی و بسط و از دیار امور بود چه کنترل های جدیدی نیز لازم می آید \*

کنترل های بعد از معامله و عمل کافی از مقصود نبوده و با افزایش معاملات عایدات و مخارج و کثرت دوایر وزارتخانه ها رسیدگی و کنترل نیز برای اینکه موثر واقع شود بایستی در همان موقع بعمل بیاید . مسئولیت وزراء حواله دهنده را حتی المقدور باید در فورمالیته اولیه محدود نمود و مجلس را هم هر اندازه زودتر از اجرای مقررات او بایستی مسبوق کرد . و چنانکه بیان نموده ایم هیچ قوه ای جز دیوان محاسبات از عهده انجام وظایف مزبور بر نیامده و چنانچه پارلمان این وظایف را برای خود محفوظ دارد آنهم اسباب یک پدبختی خواهد بود

« مقصود مداخله قوه مقننه در امور اجرائیه است » \*



# فصل سی ام

## تفریق بودجه

\* - اول وضع قانون تفریق بودجه ها در سنه ۱۸۱۸ اهمیت وضع این قانون . کار های مقدماتی برای تسهیل تصدیق پارلمان راجع با اجرای بودجه ها .

\* - دوم ترتیب مذاکره وزرای پارلمانی - تاخیر در رای قانون تفریق بودجه در فرانسه . بودجه ها همیشه بعد از ده یا دوازده سال تفریق گردیده است امثال راجعه بسنوات مالیه از ۱۸۷۱ تا ۱۸۸۳ معایب این تاخیرات . اعتراضاتیکه در این موضوع شده است .

\* سوم در دوره رستراسیون بودجه ها مرتباً هر ساله قبل از رای در باره بودجه جدید تفریق شده است آیا مذاکره در قوانین بوجه مسائل مفیده را تولید نموده و سبب رفورم های موثری گردیده است ؟

\* چهارم - تفریق محاسبات در انگلستان - اسناد و نوشته هاییکه از طرف اداره مالیه طبع میگردد وظیفه کنترلر . کمیته محاسبات عمومی را پرت های کمیته های بوره کلگیسیون راپرت های مذکوره بمنزله يك قانون محاسبات است . مجلس رای مخصوصی در باره محاسبات بودجه ها نمیدهد . تقدیم راپرت کمیته در صورت عدم اعتراض کفایت ضمنی از تصدیق قوه مقننه است

## ۱- اول - وضع قانون تفریق بودجه ها

در سنه ۱۸۱۸

رای در قانون تفریق بودجه رشته کنترل های بودجه را خاتمه می دهد .

تاسن ۱۸۱۸ دولت با يك طرز کم یا بیش کاملی در جدولهای منظمه بهر قانون مالیه وضعیت سنوات مالیه ختم شده را طبع نمود

ولی از طرف قوه مقننه برای تفریق قطعی ارقام مندرجه در آن جدولها هیچ ترتیبی اتخاذ نمیکردید. در قانون ۱۵ مه ۱۸۱۸ مقررات ذیل تصویب شد.

ماده ۱۰۲ تفریق قطعی بودجه‌های گذشته در آینده بموجب قانون مخصوصی خواهد بود که قبل از پیشنهاد قانون سالیانه مالیه به مجلسین پیشنهاد خواهد گردید (مقصود از قانون سالیانه مالیه چنانکه خاطرها مسبقاً است قانون بودجه است).

از تاریخ ۱۸۱۹ ماده مزبوره بموقع اجرا گذارده شد و منجر لایحه تفریق بودجه ۱۸۱۵ و ۱۸۱۶ و ۱۸۱۷ در ماه آوریل اینطور بیان نمود (اولین دفعه ایست که این امر قوه مقننه بموقع اجرا گذاشته شده و مرور ایام قدر و اهمیت این موضوع را خواهد فهمانید).

در حقیقت اهمیت قانون تفریق بودجه را نمی توان کتمان نمود این قانون متمم قانون بودجه و اسباب تکمیل او است. قانون اول عایدات و مخارج را پیش بینی کرده و تصویب مینماید. قانون دوم وقوع آنرا تصدیق خواهد نمود. یکی راه اجرای بودجه را معین نموده و دیگری سبب اطمینان آن میشود که از راه معینه تجاوز و تخطی نشده است.

منجر لایحه تفریق بودجه سنه مالیه ۱۸۲۸ در جلسه اعیان در ۲۷ دسامبر ۱۸۳۰ اینطور بیان نمود: «مراجعه و رسیدگی دویمی که در باره همان بودجه میشود حقیقت بجای واعید دینده شده یعنی اعمال قضاوت پیش بینیهای گذشته مینمایند».

باوجود اهمیت قانون تفریق بودجه که تقریباً مساوی با قانون بودجه میشود معذرتاً ما را خیلی کمتر مشغول و متوقف بخود خواهد نمود

زیرا در حقیقت بقدری اسناد و محاسبات مقدماتی راجع به تفریق بودجه جمع آوری شده که کار را تقریباً ختم شده میتوان تصور نمود. برای یادآوری صورت اسناد و نوشته‌جات مقدماتی که در فصول قبل از نظر گذرانیده‌ام ذیلاً درج مینمائیم.

۱ - محاسبات وزراء حواله دهنده محاسبه قطعی عایدات و محاسبه کل مالیه که بموجب قانون ۲۰ مارس ۱۸۱۸ و نظامنامه ۲۰ دسامبر ۱۸۲۳ تهیه میشدند.

۲ - راپرت‌ها و صورت‌های مجالس کمیسیون رسیدگی به محاسبات وزراء که بموجب نظامنامه ۲۰ دسامبر ۱۸۲۳ مقرر گردیده.

۳ - بیانات عمومی از طرف دیوان محاسبات مطابق نظامنامه ۱۴ سپتامبر ۱۸۲۳ که بموجب نظامنامه ۹ ژویه ۱۸۲۶ ترتیب آن تکمیل شده است.

۴ - راپرت سالیانه دیوان محاسبات به رئیس مملکت که بر طبق مقررات قانون ۲۲ آوریل ۱۸۳۲ طبع و توزیع میشود. نظر به این چهار رشته اطلاعات اساسی پارلمان در جلو پای خود راه صاف شده و بازی را مشاهده میکند.

ابتدا صحت مادی ارقام محاسبات وزراء را با کمال دقت از طرف کمیسیون رسیدگی به محاسبات وزراء و همچنین از طرف دیوان محاسبات کنترل گردیده و خود این مسئله باعث اطمینان در ارقام محاسبات است پس از آن يك عده مسائل عمومی در تحت محاسبه بیرون آمده است.

مثلاً بیانات دیوان محاسبات در جدول مخصوصی خلاف قواعد و بی‌ترتیبی‌هایی که نسبت به قوانین و نظامات مقررۀ محاسبات عمومی وارد

شده است معین نموده است.

رایت سالیانه دیوان مزبور به رئیس جمهور دوره عمل و معامله محاسبین و حواله دهندگان را کاملاً تشریح و تنقید کرده توضیحاتی که در جواب از طرف دوائر دولتی داده میشود باعث آن است که حق یا ناحق بودن تنقیدات معلوم گردد.

با اطلاعات مزبور پارلمان از روی صلاحیت قادر به قضاوت مسئله است پارلمان میتواند با شناسائی از مطلب اعمال گذشته را تصدیق یا تکذیب و مطابق تجربیات گذشته قواعد جدیدی برقرار نموده و مسئولیت هر کس را معین و بالاخره با اقتدار عالی و کامل خود از اسناد نوشته جانی که در تحت کنترل او گذارده اند تمام عملیات دولت را در خصوص اجرای بودجه معلوم و واضح نماید.

قانون ۱۷ سپتامبر ۱۷۹۱ میگوید «مجلس ملی محاسبات ملت را رسیدگی نموده و قطعاً نصفیه مینماید» این ماده قانون که در مشروطیت وضع گردیده امروز حقیقتاً بموقع اجرا گذارده شده است. پارلمان - محاسبات ملت را رسیدگی و مفاسد میدهد.

بودجه ای که از طرف نمایندگان تصویب می شود. بموجب همان حقوق و امتیازات قوانین اساسی برای تصدیق قطعی آن مجدداً به پارلمان عودت مینماید.

## ☆ - ۲ - ترتیب مذاکره و رأی

پارلمانی - تأخیرات در قوانین تفریق

بودجه در قانسه

ترتیب رأی در قانون تفریق بودجه مثل همان رأی دادن در باره خود

بودجه است اگرچه رای دربار بودجه سابقاً مشروحاً بیان گردیده فعلاً نیز بطور اختصار یادآوری میشود.

وزیر مالیه پس از آنکه لایحه تفریق بودجه را تهیه نمود بابیان مقدمه ریاست مجلس شورایملی تسلیم مینماید. شعب مجلس شورایملی يك کمیسیون سی و سه نفری را از مابین خود برای رسیدگی لایحه مزبور انتخاب میکنند.

کمیسیون مزبور راپرت خود را نوشته و متن قانون تفریق بودجه را به مجلس تقدیم میدارد.

پس مذاکره در کلیات و مذاکره در مواد در جلسه علنی رای در مواد و بعد رای در کلیه لایحه قانونی گرفته شده و متن مصوبه مجلس شورایملی به سنایرستاده میشود. همین که سنائیز نیز به نوبت خود رای داد لایحه مزبوره حکم قانون مملکتی را داشته و مطابق ترتیبات معموله از طرف دولت رسماً اعلام میشود.

شکل و ترتیب رای در قانون مزبور در درجه دوم اهمیت واقع است.

ترتیب انتخاب کمیسیون پرگرام کار کمیسیون مزبوره اختصاص رای در فصل به فصل یا ماده و پاراگراف حق تقدم مجلس بر سفا شکل مذاکره و غیره مثل مقررات راجع به رأی بودجه برای حفظ اقتدارات پارلمانی و ایجاد سدی در مقابل تجاوزات قوه مجریه است. پس این فورمالیته را کنار گذارده و باصل موضوع کنترل مجلس مراجعه نماییم. از همین نقطه نظر ما نیز در این موضوع بحث مینمائیم که مجلسین چگونه وظیفه خود را راجع به کنترل محاسبات انجام میدهند.

بودجه های سنوات مالیه ۱۸۷۱ و ۱۸۷۲ و ۱۸۷۳ و ۱۸۷۴

بموجب قوانین ۲۳ ژوئیه و اول و دوم و چهاردهم اوت ۱۸۸۵ یعنی از ده تا دوازده و سیزده سال بعد از ختم بودجه‌ها تفریق گردیده است این تواریخ ۲۳ ژوئیه و ۱ و ۲ و ۱۴ اوت هم برای گول زدن ظاهر مطلب است که دولت قوانین مزبوره را بفاصله نشر و اعلان نمود و الادر حقیقت يك جلسه فقط برای تصویب چهار بودجه منعقد شده است .

در يك جلسه مجلس شورایملى چهار لایحه قانونی راجع به تفریق بودجه‌های سنوات مذکوره فوق بر حسب ظاهر برای شور کلی و مذاکره در مواد به مجلس آمده بود بدون آنکه يك نفر نماینده نطقی نموده باشد فوراً در لوایح مزبوره یکی بعد از دیگری رای داده شده ۲۳ اکتبر ۱۸۸۴ مواد آن لایح مسلسلأ قرائت و به قیام قعود در کلیه آنها رای غلنى با اوراق گرفته و در يك جلسه مطلب ختم گردیده است (۹ ژوئیه ۱۸۸۵)

ترتیب سهل و ساده رای در لوایح مذکوره (بدون آن که داخل در موضوع ناخیر مدت پیشنهاد آنها بشویم) برای کشف مسئله کافی است که چگونه کنترل پارلمانی نسبت به بودجه‌های مزبوره مفقود بوده است .

تفریق محاسبات بودجه ۱۸۷۵ ده سال بعد از خاتمه سنه مالیه بموجب قانون ۲۲ ژوئیه ۱۸۸۷ واقع گردیده قوانین تفریق بودجه ۱۸۷۶ و ۱۸۷۷ و ۱۸۷۸ و ۱۸۷۹ ده یازده سال بعد فقط در يك جلسه مجلس شورایملى تصویب گردیده است (۲۵ مارس ۱۸۸۹) .

نسبت به بودجه سنه مالیه ۱۸۷۶ فقط در موضوع مسئولیت يك وزیر قدیم است که آن هم از حیث سیاست صحیحی بمیان آمده است .

همینطور بودجه‌های ۱۸۸۱ و ۱۸۸۲ نیز هشت نه سال بعد در يك جلسه فقط رای داده شده و سنانیز بایك جلسه فوق العاده مثل اینکه موضوع يك لایحه مختصر راجع بمنافع محلی يك نقطه است بودجه سه سال را در يك جلسه تصویب نمود .

نه فقط جراید و اعضاء دفتر مخالف مجلسین بلکه تمام ناطقین و متخصصین امور مالیه و مخبرین کمیسیونهای بودجه از هر فرقه این تاخیر در پیشنهاد لوایح تفریق بودجه را تکذیب نموده و معایب بزرگ آن تصور مینمودند .

در موضوع تفریق بودجه ۱۸۸۱ مخبر سنا چنین می گفت « محققاً جای افسوس است که لایحه تفریق بودجه را زود تر تمام نه نموده اند هر قدر از موقع عمل دور بشویم همانقدر کنترل بی اثر می شود .

مسئولیت کم شده یا بکلی از میان میرود و تصدیق بودجه‌ها لغو میگردد .

از دوره عمل خارج شده و داخل در يك زمینه تاریخی میشویم تصمیمات و مقررات بجای حکم بیشتر بمنزله یک بیان عقیده بنظر می آید .

مخبر دیگر سنا چندی بعد نقطه نظر فوق را تعقیب و این طور اظهار میکنند « تفریق بودجه بی را که فعلاً تقاضا میشود ۸ سال از خانمه آن سنه مالیه میگذرد . در این مدت فاصله چقدر وزراء تغییر و تبدیل نموده اند مجلسین تماماً بایك قسمت تجدید شده اند عملیات مالیه گذشته از خاطر ها رفته کنترل قوه مقننه نسبت به دوره عمل آقادر قدیم بمنزله در مثل تجسسات علمی است و نمیتوان آن کنترل را نظارت در اعمال و

مصرف اعتبارات مصوبه پارلمانی دانست (رایرت مسیو مارکی اعضاء  
سنا راجع به قانون تفریق بودجه سند ۱۸۷۰ ۱۴ ژوئیه ۱۸۸۷).

يك منخبير ديگر ميكويد كه معايب تاخير هم عدم اجرای ملاحظات  
مندرجه در راپرت ساليانه ديوان محاسبات است زیرا بدون کنترل پارلمانی  
كه فقط قادر بصدور احكام و جلوگيري از معايب است ديوان مزبور  
نمي تواند از خلاف قواعد ممانعتی نمايد.

بالاخره عيب ديكر آن است كه محاسبات عمومي بواسطه عدم  
تفریق بودجه مجبور است كه محاسبات خود را معوق نگاه داشته و اين  
مسئله سبب اشكال و بر هم خوردن موازنه و جمع خرج او است  
چنانكه مدير محاسبات كل روزی بمنخبير سنا ميكويد " نسبت به  
بودجه سنه ماليه كه فعلا در سنا است ۳۰ ميليارد محاسبات معوق  
مانده است."

### \*- ۳- قوانین بودجه در دوره برقراری

#### (رستراستیون)

مجالس دوره رستراستیون نسبت به موضوع کنترل قوانین تفریق  
بودجه احساسات متفاوتی با احساسات مجالس حالیه داشته اند.

اولا تمام قوانین تفریق بودجه با يك صحت قابل ملاحظه و تقدیری  
مورد مذاکره و رای واقع گردیده و هر سال بدون استثنای يك قانون  
تفریق بودجه قبل از قانون بودجه آتی در مجلس مطرح شده است.  
تاریخ قوانین تفریق بودجه در اواسط سال سیم دوره عمل بوده و چون  
در آن موقع دوره عمل در ۳۱ دسامبر سال دوم خاتمه می یافته در حقیقت  
شش ماه بعد از ختم دوره عمل مجلسین قوانین تفریق بودجه را در جهت  
مشاوره و مذاکره بیرون آورده و رای میداده اند.



تا این قوانین مزبور سبب مذاکرات مجلل و مفصلی بوده است  
آرشیو های پارلمانی آن زمان نمونه آن مذاکرات را محفوظ نگاه  
داشته است.

تمام اعمال بزرگ مالییه در آن قوانین انعکاس داده و ناطقین  
معروف در آن موارد داد سخن میداده اند وقت را مناسب دانسته و  
فاصله هم انقدر نبوده تا آنکه اعمال گذشته فراموش شود، چقدر مسائل  
خوب در موقع مذاکرات این قوانین از طرف اشخاص بزرگ مطرح  
گردیده است

از قبیل نطقهای بارن لوی، مسیو دو بیلل - روا - مولین و غیره و  
غیره در موضوع تسلل استقرار قرار داد برای تخلیص اراضی راجع  
به مداخله وزیر در بورس راجع به تفریق و تعیین محاسبات جنگ  
اسپانیول و در خصوص تجاوز وزراء از اعتبارات مصوبه و غیره و غیره.  
نه فقط هر مذاکره و مباحثه سبب حل مسئله گردیده بلکه قواعد  
عمومی که نتیجه آن مذاکرات بوده و در سر فرصت مذاقه و تجدید  
نظر و تصحیح شده و در اندک زمانی اسباب تکمیل طرز و اصول محاسبات  
بودجه شده است.

در حقیقت تمام اصول قواعد محاسبات یا مستقیماً بواسطه  
مشاورات در متن قوانین تفریق بودجه یا بطور غیر مستقیم از  
اقداماتی که متعاقب رای در باره قوانین مزبور شده ایجاد گردیده  
است.

نظامنامه های مقرر از طرف مسیو دو بیلل در سنه ۱۸۲۲  
۲۳ ۲۶ ۲۷ نتیجه عملی ملاحظاتیست که اساساً دو موقع مباحثات  
قبلی در باره قوانین تفریق بودجه محلی آمده است. این مباحثات هیچوقت

اسباب اشتباه و خطای در مباحثه و مذاکره بودجه‌های پیش‌بینی عایدات و مخارج نمی‌شود بلکه بر خلاف هر يك دیگری را تکمیل مینماید. در موقع شور در بودجه مجلسین موازنه جمع و خرج را مرتب نموده و آئیه و منظره افق مالیه را در مد نظر آورده و سعی در تشخیص بهترین طریقی برای مصرف عواید مملکتی مینمایند. بالاخره نقشه را کشیده و عمده صفت در طرح ریزی آن نقشه راجع به امور آئیه همانا ذکاوت و سرعت انتقال است.

بر خلاف قوانین نظری بودجه نظر را به عقب متوجه نموده و اعمال مبنی را تشریح و تشخیص ارقام قطعی را میدهد. در دوره رستراسیون نتایج مالیه خوبی گرفته شد که هیچ‌زمان دیگری آن نمونه‌ها را به‌ما نشان نمی‌دهد. بودجه‌های آن دوره همیشه اضافه عایدات داشته که از هر سنه مالیه به سنه دیگر نقل گردیده است.

در تاریخ پارلمانی مالیه رستراسیون که می‌گوید کلمان مینویسد جمله ذیل قابل ملاحظه است: بودجه دولتی تشکیل یافته کنترل جدی و موثری نسبت به عایدات و مخارج عمومی برقرار و معمول و تأدیه مراتب عایدات و مخارج تأمین گردیده اعتبار مملکت پای برجا این است موازنه جمع و خرج دوره رستراسیون و این موازنه برای دوره مزبور يك عنوان با شرف غیر قابل اعتراض و تردیدی خواهد ماند.

### ۴-۲- تفریق محاسبات در انگلستان

در انگلستان که بودجه‌ها آنقدر خوب موازنه جمع و خرج داشتند بهمان تناسب هیبایستی کنترل با فایده و خوبی هم وجود داشته باشد و در حقیقت هم اوضاع از همین قرار است ضمناً چون مراجعه به تشکیلات

آن ممکن است بسبب ایجاد عقیده مختلفی بشود بهتر آن است که مطالب را واضح تر بیان نمائیم .

در انگلستان قانون مخصوصی برای تفریق قطعی بودجه ها موجود نیست .

مجلس ملی با وجود قدرت و نفوذش در امور مالیه خود را محتاج بآن نمیداند که بودجه را پس از اجرا باز برای کنترل به مجلس بیاورد و چنانکه فعلا مشاهده خواهیم نمود از کنترل بودجه هم کسر و نقصانی حاصل نمیشود .

در اثر دولتی انگلستان اولاً محاسبات سالیانه را که با کمال صراحت و موضوع از عملیات و معاملات خود تهیه نموده اند طبع مینمایند يك رشته این محاسبات بنام احصائیه و رشته دیگر بنام اسناد و نوشتهجات محاسبه خوانده میشود .

این دو محاسبه مختلف عبارت از مطالب ذیل است . محاسبه احصائیه در انگلستان هر ساله شامل صورت عایدات عمومی و مخارج عمومی قرض صادرات واردات سیر سفاین معاملات بانک راه آهن ترابوای پست و تلهگراف و غیره است .

این يك رشته حساب و اطلاعاتی است که برای عامه مفید و هر کس هم مطالعه آنها را مینماید .

رپورت های سالیانه کمیسر های گمرک و کمیسر های عایدات داخلی - مدیر کل، پست و غیره نیز جزو محاسبات و نوشتهجات احصائیه میباشد .

این کتاب های کوچک آبی که برای اشخاصی که مایل به تدقیق مالیه انگلستان هستند از جمله واجبات است اطلاعات با قدر و قیمتی را دارا است .

این کتاب ها با وجود آنقدر اطلاعات مفیده به قیمت پنجاه تا شصت سانتیم فروخته میشود .

محاسبات مالیه که هر ساله از طرف خزانه داری طبع میشود عبارت از صورت اسناد و نوشتجات محاسبات است صورت مزبور صادر و وارد خزانه را از اول آوریل تا ۳۱ مارس و موجودی خزانه را در اول و آخر سال معین مینماید . تمام عایدات و مخارج مفصلا از روی فصل و بفصل در آن صورت توضیح داده شده است . محاسبات مالیه مع هذا آن حسابی نیست که به تصدیق کنترولر ژنرال رسیده باشد .

محاسبات حقیقی که اساس و مبنای کنترول پارلمانی است همانا محاسبائی است که بنام Appropriation account نامیده میشود . سابقا در موضوع رای دوجو کلمه Appropriation ذکر گردیده و در آنوقت مقصود از کلاسه نمودن پیش بینی های مخارج بطور فصول بود . همین که مخارج بمصرف خود رسیده مقصود از این کلمه آن است که پیشنهاد مخارج بطور فصل و بفصل دسته بندی شده و مطابقه با اعتبارات اولیه بشود .

هر وزارتخانه بتوسط رئیس محاسبات خود محاسبه را با اسناد خرج تهیه نموده و برای کنترول ادیتور ژنرال ارسال میدارد .

کنترول ژنرال مزبور شروع به رسیدگی به محاسبات محاسبین و روسای مالیه که قبلا نموده است نسبت به این محاسبات نیز کسب اطلاعات نموده و در موقع لزوم آن اطلاعات را بکار میبرد یا اینکه به داخله وزارتخانه ها رفته و دفاتر را رسیدگی نموده و میزان معاملات را با مبلغ اعتبار مصوبه در بودجه مطابقه مینماید . محاسبات تمام دوائر دولتی غیر نظامی بطور جزء به جزء رسیدگی شده ولی محاسبات

وزارت جنگ بحریه و انحصارات مالیه بطور امتحان مراجعه و رسیدگی میشود.

همینکه ملاحظات کنترل را دینر ژنرال یاد داشت گردید و راپرهای مامورین عالی وزارتخانهها ضمیمه شد تمام محاسبات در يك مجله به سه جزوه (جنگ بحریه دوائر غیر نظامی) جمع گردیده و اساس کنترل پارلمانی خواهد بود.

مجلس ملی يك کمیسیون پارلمانی مخصوصی برای رسیدگی به محاسبات مزبوره انتخاب مینماید. کمیسیون نه فقط محاسبات مزبوره و ملاحظه کنترل ژنرال که ضمیمه آن محاسبات است رسیدگی مینماید بلکه دائما رؤسای محاسبات هر وزارتخانه و دوائر دولتی را در کمیسیون احضار و سئوالات و تحقیقات لازمه را معمول میدارد. يك اتاق مخصوصی در قصر وستمنستر Westmenster مخصوص به این جلسات است.

پس از آنکه محاسبات مزبوره در کمیسیون رسیدگی شده و مراجعه و بازدید آن تمام گردید کمیسیون مجلس راپرت خود را تهیه مینماید. رئیس کمیسیون که مخبر هم هست کارها را قسمت به قسمت بیرون داده و قسمت اخیر آن دو سال پس از ابتدای هر دوره عمل مالی تمام میشود.

راپرهای کمیسیون هیئت رئیسه مجلس تقدیم شده و از هیئت رئیسه امر به طبع و توزیع آنها میشود. در همین جا رشته عملیات راجع به کنترل قوه مقننه در انگلستان ختم گردیده هیچ تصدیق و تصویب رسمی دیگری در باب تفریق بودجه پس از تقدیم راپرت کمیسیون محاسبات واقع نمیشود.

مجلس مذاکره در آن موضوع نه‌انموده و رای درباره آن راپرت  
ها ننمیدهند فقط هر عضو مجلس حق دارد يك موضوعی را مطرح نموده  
و راجع به نکاتی که مخصوصا در راپرت مزبور لازم بداند پیشنهادهایی  
نموده و در پشت منبر نطق در اینخصوص مذاکره نماید .

غالباً این حق را هم نمایندگان ملت بموقع عمل و اجرا گذارده‌اند.  
خارج از این ترتیب هیچ قانونی اعمال و راپرت‌های کمیسیون را تصدیق  
و تثبیت نه‌نموده و بیک ترتیب رسمی تفریق بودجه‌ها را (مثل فرانسه)  
اعلام نمیدارد .

تفریق بودجه نتیجه ضمنی تقدیم راپرت کمیسیون محاسبات  
عمومی بهیئت رئیسه مجلس بوده و هر کس از راپرت مزبور مطلع  
گردیده و هر نماینده در صورتی که لازم بداند . میتواند به‌مطالب آن  
راپرت اعتراض نماید .

ملاحظات مندرجه وزراء و راپرت‌های مذکوره کمیسیون دارای  
يك اهمیت فوق‌العاده هستند . کلمه کارهای کمیسیون محاسبات در  
انگلستان در حقیقت اساس قانون محاسبات بوده و نسبت به‌رنکته مهم  
با مبهم و متنازع فیه حل مسئله را نموده و آن نظریات و ملاحظات  
کمیسیون در آئیه حکم قانون و دستورالعمل را برای دوائر  
دولتی دارند .

مطابق ترتیب و بیان فوق ملاحظه مینمائیم که پارلمان انگلستان  
حقیقتاً کلمه اخیر را نسبت به کنترل مالیه در دست خود گرفته و از  
طرف دیگر چنانکه مفهوم میشود این ترتیب کنترل فایده سرعت در کار  
را دارد زیرا دو سال از ابتدای افتتاح سنه مالیه گذشته تخمیناً تمام  
کارهای بودجه تمام است .

پس با کمال اطمینان خاطر میتوان موفقیت و ترتیب عالیہ انگلستان  
را تمجید نموده و مخصوصا این موفقیت مثل تمام ممالک متحدہ دنیا  
مربوط به اساس یک کنترل قوی قوه مقتضی است .

# فصل آخر

## خلاصه مقررات بودجه

- اول - خلاصه مقررات تشکیلات و ترتیبات راجع به تهیه ای - اجرا و کنترل بودجه ها .

- دوم - اهمیت مقررات مذکور از روی اصول و از روی مقصود آنها بعضی موانع مادی برای گردش و حرکت قوای دولتی ایجاد نموده بعضی دیگر مخصوصا برای واضح نمودن امور است فواید و وضوح و تصریح امور، تصریح و وضوح در امر باعث شناسائی راه راست و به محض تشخیص هر کس بخواند میتواند تعقیب خط مشی صحیح را بنماید .

تفریق بودجه ها سبب آن است که اقتدارات مالیه نمایندگان مملکت و اراده و میل آنها رعایت شده و محترم شمرده بشود .

## \* - اول - خلاصه مقررات بودجه

دوره کامل عملیات بودجه فعلا تمام گردیده و راجع باین موضوع تمام مطالب گفته شده است . حالیه فقط باید مطالب و درجائی که پی در پی ما در مطالعه این کتاب طی نموده ایم از ابتدا تا انتها خلاصه نمود .

این خلاصه بواسطه ایجاز و اختصار ممکن است اسباب تعجب شود ولی در حقیقت چون مطالب شرح داده شده و اصول تاریخی و دلایل اساسی مقررات و ترتیبات بودجه کاملا بیان گردیده فقط چند سطر برای یادآوری مطالب مذکور کافی خواهد بود .



دوره بودجه چنانکه گفته شده است مرکب از چهار از منته متوالی است  
(۱) تهیه (۲) رای (۳) اجرا (۴) کنترل هر وزیر به کمک ادارات  
و مامورین زیر دست بودجه و زارخانه خود را تهیه می نماید. در صورتی  
که بودجه در بک زمان خیلی دوری از افتتاح سنه مالیّه تهیه بشود پیشبینیهای  
مندرجه آن مقرون بصحت نیست.

بهمین مناسبت در بسیاری از ممالک تاریخ تهیه بودجه و افتتاح  
سنه مالیّه را بهم نزدیک نموده ولی در فرانسه این رفورم تاکنون به تأخیر  
افتاده است وزیر مالیّه بودجه های همکاران خود را جمع آوری نموده و  
مرکزیت داده و در صورتی که دارای اقتدار کاملی باشد بودجه ها را امر اجماعه  
و باز بدو کنترل هم می نماید.

در هر حال وزیر مالیّه پیش بینی های عایدات را ضمیمه پیش بینی های  
مخارج نموده و لایحه کل بودجه مملکت را با يك بیان مقدمه شفاهی یا  
کتابی به پارلمان پیشنهاد می کند.

محاسبه بودجه بطور دوره عمل یا بطور سنه مالیّه نگاه داری و  
تنظیم میشود. محاسبه بطور دوره عمل یکساله بواسطه سرعت جریان امور  
قابل تقدیر است.

عایدات و مخارج تماما بدون کسر در تمام بودجه های منظم شرح  
داده شده و این ترتیب دارز عمومیت و برخلاف طرز تخصیصاتی است.  
عایداتی که در فرانسه از روی ترتیب مطابق نتایج آخرین سنه مالیّه  
تخمین میشود وصول آن عایدات مربوط بجزریان و وقایع آتیّه است.  
تخمینات مخارج هم باشکال در تحت قواعد بیرون آمده معینا تهیه  
کنندگان بودجه اعتبارات محدوده را از یکدیگر تشخیص داده و به  
تناسب هر يك از این دو قسمت بانظر متفاوت پیشنهاد های دولتی را  
ملاحظه می نمایند.

مجلد لایحه بودجه تا سنوات اخیر در فرانسه شامل پنج بودجه مختلف بوده . بودجه عادی یا معمولی - بودجه از منابع عایدات مخصوصه .

بودجه از منابع عایدات فوق العاده - بودجه ضمیمه - و محاسبات مخصوصه - حالیه بوجه های معمولی و فوق العاده فقط یک بودجه بوده ولی سایر بودجه ها هنوز همان ترتیب موجود است . در مالک خارجه وحدت بودجه مرجع و اکثریت با این ترتیب است .

رای بودجه در پارلمان بعد از مطالعات مقدماتی واقع می گردد کمیسیونهای مقننه دائمی یا سالیانه علنی یا مخفی (باز یا بسته برای کمیسیون گفته میشود)

ابتدا لایحه دولتی را مراجعه و مذاقه می نمایند راپرتیکه از طرف کمیسیونهای مذکور نوشته میشود مبنای مذاکرات علنی و شور کلی و شور در مواد بودجه است پس از آن رای در قسمتهای جزء بودجه مخارج داده میشود عایدات بعد از مخارج تصویب میشود .

پس از آنکه مجلس شورای ملی مرکب از نمایندگان مستقیم ملت کار خود را نسبت به بودجه تمام نمود مجلس عالی (سنا) با حقوق مخصوصی که بموجب قوانین اساسی هر مملکت دارا است مداخله در امر بودجه مینماید .

همینکه قانون بودجه قطعا رای داده شد -- چون رد بودجه نهدبندی است که غیر قابل اجرا است - احتیاجات غیر مترقبه ممکن است تولید شود در این صورت محتاج باعتبارات اضافه شده و در اینجا است که قواعد حتی المقدور از افراط و تفریط باید جلو گیری نماید اجرای بودجه به قوه مجریه واگذار میشود وزیر مالیه در تمام

ممالك يك وظیفه مهمی را داراست، ریاست محاسبین (مقصود محاسبین و رؤساء مالیه است) با وزیر مزبور هم دریافت عایدات و هم تادیه مخارج را اداره مینمایند. وزیر مالیه عواید مملکتی را مرگزیت داده و نسبت با احتیاجات دولتی در تمام نقاط مملکت بمصرف میرساند. معینا حواله دهندگان (مقصود وزراء است) در قسمت عمده کار را از دست عملیات وزیر مالیه فرارمیدهند. هر مملکت نسبت بحواله دهندگان اصول و طرز مراقبت و نظارتی اتخاذ نموده تا مقررات قوه مقننه صحیحاً ملاحظه و رعایت شود طرز کنترل قبلی از این نقطه نظر فواید کلی را شامل است.

در هر حال مابین صندوق رخصتی که بامضای او وجهی از صندوق تادیه میشود يك قوه بنام دیوان محاسبات (در بلژیک و ایتالیا) و اداره معاملات کل وجود در فرانسه ناظر و متصدی صندوق در پروس و وزیر کنترل در روسیه و کنترلر ژنرال در انگلستان وجود دارند.

دوره بودجه در ممالکی که این طرز محاسبات را دارا هستند در يك موعد معین قانونی ختم میشود. علاوه در باره طلب کارانی که طلب آنها عقب افتاده باشد مقررات مخصوصی بر قرار است (مدت کمتر از مقررات قانون مدنی است)

که متعاقب آن حقوق بودجه اسقاط میشود.

کنترل بودجه سه شکل مقرر میشود «اداریت قضائی مقننه» محاسبین کاملاً تابع کنترل هستند اولاً در موقع دوره عمل از طرف روسای مافوق در باره آنها رسیدگی و تحقیقات بعمل آمده پس از آن از طرف اداره مرکزی نیز همین ترتیب بعمل میشود.

همینکه دوره آنها تمام گردید فرد محاسبات خود را به قضاوت يك محکمه سپس دیوان محاسبات و امثال آن تسلیم و تفویض مینمایند. حواله دهندگان در صورت نبودن کنترل قبلی جز کنترل قوه مقننه کنترلی را متحمل نمیشوند. مسئولیت شخصی آنها در مقابل پارلمان فقط سدیست که مه کن است جلوگیری از اعمال آنها نماید. پارلمان برای انجام وظیفه خود (کنترل عالی بودجه) از يك طرف ارجاع نتایج تحقیقات و رسیدگی اداری و قضائی را تقاضا نموده و از طرف دیگر انتشار محاسبات مفصل وزراء را مطالبه مینماید با مطابقه این اسناد و محاسبات کمیسیون های قوه مقننه صحت ارقام مندرجه در محاسبات دولتی را تشخیص میدهند. متعاقب راپرت کمیسیونهای مزبوره پارلمان بیک طرز قطعی خواه و غلنی و خواه ضمن تفریق بودجه محاسباتی سنه مالیه خاتمه یافته را اعلام می نماید.

این بود استخوان بندی عمده اساسی مقرراتی که در ۳۰ فصل این کتاب بیان گردیده است برای اینکه زندگانی به استخوان بندی و اسکلت مذکوره داده شود لازم است اصل و مقصود از این ترتیبات را نیز ذیلا بیان نمائیم.

۲۴ - مقصودی که تمام مقررات بودجه بطرف

آن متوجه هستند

آیا این مسئله صحیح است که بعضی اشخاص سطحی تصور می نمایند که جریان بودجه مقام و درجه دوم و در علم مالیه داشته

و در صورتیکه يك كتاب مخصوص برای این مطالب نوشته شود مرتبه آنرا بلند نموده و بیش از تناسب به این مسئله اهمیت داده میشود؛ و این اشخاص ترقی و موقعیت در امور مالیه را از منابع عالیتری تصور نموده اند؛ از قرار نظر آنها عقل احتیاط صرفه جوئی فقط مزایائی است که شخص را در صراط مستقیم بطرف سمادت و موفقیت مطلوبه سوق داده بدون آنکه قدم بقدم محتاج به تعقیب و دنبال نمودن خطوط نظامنامه باشیم.

هیچکس در حقیقت مخالفتی با اولویت مزایای مذکور نداشته و البته باید بآن نکات متوجه گردید و جد و جهد در رسیدن بآن مقاصد داشت ولی هر تقوی و پاک دامن حقیقی آنها یک متعلق به پارلمان است ممکن است در بین منافع مختلفه و هوا و هوس ها متزلزل بشود پس قیود محکمی برای حفظ و حمایت آن ها محل احتیاج و لزوم است.

مقررات بودجه قطعاً همین وظیفه و قیود را انجام داده و با عدم این مقررات و ترتیبات آن مزایای مذکور وجود خارجی حاصل نموده و نتایج صحیحی از آنها مترتب نمیشود برعکس موافق مقررات بودجه راه راست معین گردیده و خطوط غلط مسدود شده و از محل های خطرناک جلوگیری و بالاخره با نهایت اطمینان خاطر به مقصود میتوان رسید.

ما در این کتاب دائماً نشان داده ایم که چگونه هر دستور العمل و مقرراتی مستقیماً استحکام اصول مالیه را ارائه میدهد در حالی که تمام این ملاحظات را خلاصه نمائیم میتوان مقررات بودجه را بسه ترتیب ذیل بیان نمود.

اولین ترتیب شامل آنست که مادتها برای تشبیهات در افراط و تفریط مواعی ایجاد نماید . دومین ترتیب برای واضح نمودن کلیه عملیات مالیه و سومین ترتیب برای حفظ نفوذ و مزیت قانونی پارلمان در امر بودجه است .

در موقعی که مقررات بودجه مثل يك سد و مانعی در مقابل دولت و دوائر دولتی استنادگی مینمایند آنها نیز ناچار هستند که در موارد مظلون ولو موقتا هم شده است توفقی بنمایند .

اجبار در تشکیل بودجه ها برای اینست که تمام ارقام و منابع عایدات و مخارج قبل از اجرا بتصویب پارلمان برسد يك سد حقیقی ایجاد نموده و خود این مسئله يك قوه غیر قابل معارضی برای جلوگیری از افراط و تفریط های آئیه خواهد بود . نمایندگان مملکت نیز خود مجبور هستند که اعمال و آراء ابتدائیه خود را محترم شمرده و موازنه بودجه را به میل و هوا و هوس نمیتوانند متزلزل نمایند .

متأسفانه گاهی اوقات رخنه در کار حاصل شده ولی باز چنین عملی اهمیت فوق العاده حاصل نموده مملکت و ملت از اوضاع مسبوق و مضطرب میشود هر اندازه تخمینات بودجه از روی دقت حساب شود همان اندازه برهم زدن موازنه بودجه دچار مشکلات گردیده و مطالب انعکاس حاصل مینمایند . اما نسبت بدولت عمومادولت در همان مقررات بودجه ابتدائی محدود بوده و هر تقسیمات جزء بودجه پس از آنکه از طرف پارلمان تصویب گردید برای دولت اعتباری است که در داخله و حدود آن اعتبار دارای مختاریت خواهد بود

موافق همین ترتیب هر حواله تادیه که از حدود اعتبارات مصوبه تجاوز نماید مادتها نکول گردیده و از اعتبار ساقط میشود و برای هر

تقاضای بی قاعده و بر خلاف قانون در باب های صندوق مملکت بسته است .

در بعضی از ممالك مجلسین خود را از حق ابتکار در پیشنهاد افزایش مخارج و کسر عایدات محروم داشته نظر باینکه ممکن است از این راه خطری متوجه مالیه مملکت شود عقل و حزم و احتیاط بخرج داده و اعضاء خود را از چنین پیشنهاد هائی از داشته اند ( مطابق قانون در ایران نیز اعضاء مجلس حق پیشنهاد اضافه خرجی را در بودجه ندارند ) .

نسبت به اعتبارات اضافی بغیر از مواردی که بطور استثنای فوریت داشته باشد اقتدار قوه مجریه از محدوده چنین اعتباراتی خارج گردیده و این خود يك اطمینان کاملی است . بدون شبه قوه مقننه در این موضوع آزادی و اعمال خود را محفوظ داشته و منتها برای آنکه ممکن است حالت افراط و تفریط در کار حاصل نشود ، بقبودی خود را مقید مینماید .

بالاخره کنترل باشکال مختلفه دست مامورین اجرا را نسبت به خلاف قوانین و قواعد بسته و جلوگیری از خیالات بد نموده و هر کس را مجبور مینماید که قبل از آنکه سایرین در باره او محاکمه نمایند خود نیز حساب اعمال خود را ننماید .

بطور خلاصه این موانع و جلوگیری ها در موقعی که صورت يك حکم قطعی هم نداشته باشد ( که در همچو حوائی افراط و تفریط غیر ممکن است ) باز در هر حال سبب خیالات و تفکراتی میشود که نافع بنظریات عاقلانه و احتیاط کارانه و صرفه جو وانه خواهد بود .

يك رشته دويم مقررات بودجه - برای واضح نمودن عملیات  
مالیه است \*

واضح و روشن بودن مطلب همیشه محل توصیف عمومی است  
هر کس آنرا تمجید و معتقد است که در عمل بکار برده و سبب افتخار  
خود دانسته است این موضوع بهانه برای خیالات جدید بوده و سبب  
تأیید تمام لوايح رفورم در سرلوحه پر گرام ذکر آن میشود ولو آنکه  
بر حسب ظاهر هم باشد تا کنون مخالفی نیز نداشته است .

از کجا اتفاق نظر در خصوص وضوح مطالب بودجه حاصل شده  
است ؟ در صورتیکه از وضوح بخودی خود فواید عملی حاصل نیست  
و فقط وضوح باعث اکتشاف اوضاع حاضر است و وظیفه و تکالیف  
قوای مملکت کاملاً بجای خود باقی و بر قرار است ولی باید دانست  
که در صورت واضح بودن مطالب تکالیف قوای مملکت خیلی سهل تر  
است زیرا همینکه اصول امور راجعه بملکت و ثروت مملکت با  
جزئیات آن معلوم و واضح گردید بهترین حل مسائل خود بخود حاصل  
میشود . تمام اشخاص مایل بکار از روی اطمینان مقصود و وسایل رسیدن  
بمقصود را دانسته و راه راست و محقق گردیده فقط يك دامنی و شرافت  
طبع لازم است تا انجام مسائل بشوند

بدون شبهه اگر تصور نمائیم که مجلسی بخرابی مملکت مصمم  
گردید و معلوم نباشد بچه قصد و نظری عالما عامداً در صدد تخریب  
مملکت است واضح بودن مسائل برای چنین مجلسی بیهوده خواهد  
بود . ولی بفضل الهی همچو مجلسی و همچو قوه مقننه تا کنون مشاهده  
نشده است .

پس چنانچه شخص بمیل و اراده خود بطرف غرقاب فنا نرفته



بلکه بر خلاف خود بخود بطرف راه راست و اعمال خوب مشی نماید  
مشروط بر آنکه صراط مستقیم را تشخیص داده باشد مزیت وضوح  
مسائل آشکار و اهمیت قواعد و نظامانی که سعی در حصول این مقصود  
آموده اند ظاهر میگردد.

این قبیل قواعد و نظامات زیاده از نقطه نظر وضوح مطالب است  
که جامعیت و وحدت بودجه تأیید شده و تمام عایدات و تمام مخارج  
کاملاً بدون اختلاط و بدون کسر و بدون تخصصات باید در بودجه شرح  
داده شود.

( مقصود از تخصصات در اینجا اعتبارات نیست بلکه تخصیص در  
اینجا به معنای محل های معینه از عایدات برای مخارج معینه است ) و  
در همین مقصود بوده است که افتتاح سند مالیه حتی العقدور تهیه بودجه  
از دیگرتر گردیده طرز محاسبات بطور سالیانه بر طرز محاسبات بطور دوره عمل  
ترجیح دارد بیان مقدمه قبل از لایحه بودجه نوشته شده قانون بودجه بیک ترتیب  
مراتبی تنظیم . صورتهای ضمیمه - علاوه گردید محاسبات وزراء و محاسبات  
کل مالیه هر ساله نوشته شده .

دیوان محاسبات بیانات عمومی خود را طبع و قوانین تفریق بودجه  
بطور رسمی امور را جمع بودجه را ختم مینماید .

بایستی صفحات این کتاب را یک یک در دست گرفته تا اینکه  
بدون فراموشی نکات و کلیه اقدامات و عملیات مالیه را برای واضح  
نمودن امور بودجه بخاطر آورد .

دوایر مالیه باید طوری شفاف بوده یعنی امور طوری باید در  
آنجا واضح و روشن باشد که هر مالیات دهنده بتواند مثل کارهای شخصی  
خود اعمال را مشاهده نموده در ترتیب سایر مالیاتی که پرداخته وصول

بمقصودی که برای آن مالیات تادیه شده است ملاحظه نماید .  
از اولین فصول این کتاب طرز تملك و تصرف اقتدارات بودجه را در ممالك مشروطه از طرف نمایندگان ملی بیان نموده ایم .  
در حالیکه این پیشرفت حاصل شده و امور مالیه در دست نمایندگان مملکت است بایستی قواعدی برای انتظام و استحکام آن مقرر نمود و مواعینی برای تجاوزات و دخالت های خود سرانه قوه مجریه ایجاد نمایند .

اینست سومین و آخرین مقصود مقررات بودجه این ترتیبات برای محترم شمردن و اجرا نمودن میل و اراده پارلمانی است .  
مثل های زیاد برای این قسمت مهم در این کتاب ذکر گردیده است تمام کارهای راجع بتهیه بودجه برای آنست حتی المقدور لایحه طوری ترتیب داده شود که آرائیکه آن بودجه را تصویب می نمایند بموقع عمل و اجراء گذارده شود .

همینطور تخمین صحیح نسبت تعایدات و مخارج تقسیمات آنها بوزارتخانه ها و دوائر وزارتخانه و بطور فصول تعیین و افتتاح سنه مالیه نوشتن بیان مقدمه در اسباب موجب و غیره تمام برای تسهیل کار های پارلمانی است .

رای بودجه هم خود قواعدی را شامل است که مجلسین برای تکمیل عملیات خود را بآن قواعد مکلف نموده اند .

ولی باید دانست که عمده اندیشه در حفظ و رعایت حقوق پارلمانی مخصوصاً در مواقع اجرای بودجه است و در آنوقت است که مواد قانون محاسبات با تهدید مجازات دریافت هر نوع مالیات غیر مصوبه و تادیه نوع خرج بدون اعتباری را اکیداً قانع نموده است . مواد قانون مزبور

دولت را در هر قدم به راه راست هدایت و بر عایت آراء و مقررات قوم مقتضیه مجبور مینماید .

بالاخره کنترل بودجه ها کلیه عملیاتی که مطابق آراء ابتدائی پارلمان واقع گردیده در پیش نمایندگان مملکت ارائه داده دولت محاسبات خود را با اسناد خرج تفویض و تسلیم پارلمان نموده تا این که پس از توضیحات و تحقیقات لازمه نمایندگان مملکت بتوانند در باره معاملات و عملیات سته خاتمه یافته تصدیق قطعی نمایند :

خلاصه آنکه تهیه بودجه برای ملاحظه و نظر نمایندگان مملکت و رای در بودجه از طرف نمایندگان مزوره داده شده و بر طبق مقررات پارلمانی است که بودجه اجرا گردیده و بالاخره باز در مجلس عملیات و محاسبات بودجه تصفییه و قطعاً تفریق میشود .

در فرانسه کثرت فورهایته ها در ششای نظر شاید زیاد و خارج از اندازه تصور شود ولی با ملاحظه آنکه حق اولویت و مزیت پارلمانی در امور بودجه بیش از يك قرن بوده و این مدت هم چه اندازه دچار انقلابات گردیده تصدیق خواهند نمود که حتی الحقدور باید حفظ این قوه و اقتدار را ( که هنوز میتوان موقتی نامید )

باید بیش از اندازه بمدد ایالتیای نیز مثل فرانسه لزوم يك قانون محاسبات دقیق را حس نموده است

برخلاف در انگلستان که مجلس ملی یا اطمینان خاطر قراها است دارای حقوق بودجه ایست قواعد قدیمه خزانه و مالیه مثل سد های قدیمه وجود داشته حتی يك قسمت آنهم بیقائده است . سهولت و سادگی محاسبه انگلستان علل اسبابی تعجب هیچکدام اصول جریان بودجه حقوق پارلمان را حفظ نموده و شدت عمل را با استیجاب بنا

متناسب نگاه میدارد.

• چنانکه مقررات بودجه که برای تشریح مطلب بسه قسمت تقسیم نموده ایم کامل نباشد، مع هذا آن مقررات خدمات شایانی بامور راجعه بمالیه می نمایند زیرا بوسائل آنها از بی ترتیبی های عمدی یا سهوی جلو گیری شده و بواسطه وضوح مطلب خط مستقیم معلوم و بالاخره دقت و توجه آنها حکومت و قدرت مالیه را بدست صاحبان حقیقی و قانونی می سپارد.

از این نقطه نظر علم بودجه فوق العاده بزرگ گردیده این علم یکی از علوم اساسی شده و مقصود ما از این کتاب اینست که هر يك از صفحات آن حق تفوق و اولویت پارلمان را معین نموده و این مسئله را معلوم نماید که فقط حق تعیین عایدات و تعیین مخارج مملکتی با پارلمان بوده و بالاخره وظایف اساسی نمایندگان ملت یعنی وظایفی که هر روز سعادت و ترقی ملت بسته بآنهاست توضیح شود.

خاتمه



صفحه	سطر	غلط	صحیح
۰ ۲	۸	بعد از کلمه اسلحه	حقوق مالیه را بدست گرفتند
۳	۷	دمل	دهد
۳	۱۷	سیر تضو	تفسیر
۴	۱۴	دلتی	دولتی
۶	۱۹	مطلع	مسطاح
۶	۱۹	بقان	بیان
۹	۱۴	میشأت	منشأت
۱۱	۱۲-۱۱	سلطنت بتخت	بتخت سلطنت
۱۳	۲	۱۶۴۷ تا انقلاب	تا انقلاب ۱۶۴۸
۲۳	۱۵	مجرى	مجزى
۲۸	۲	ابتدائی مخالف	مخالفت ابتدائی
۲۹	۱۶	اخبارانیکه	انتبارانیکه
۳۴	۸	مبهم	بیان مبهم
۳۴	۸	خلم	ختم
۳۷	۱۰	مراجعه	مراجعت
۴۲	۳	گردد	گردید
۴۲	آخر	نشموده	نشوده
۴۶	۹	موع	موضوع
۴۸	۲	جزو	جزوه
۴۸	۱۶	متمادی	متمادی

ب

صفحه	سطر	غلط	صحیح
۴۹	۸	حقون	حقوق
۵۰	۶	در	در
۵۰	۱۳	ابعدای	ابتدای
۵۲	۹	یا	با
۵۷	۱۲	بعده	بعده
۵۸	۲۲	شبه	شعبه
۶۱	۱۰	نشوده	نموده
۶۳	۱	بوده	نموده
۶۸	۱۱	عایدات	عادات
۶۹	۲۰	متعلی	متعلق
۷۰	۱۵	تشکیل	تشکیل
۷۲	۸	ار	از
۷۹	۵	اتفات	اتفاقات
۸۱	۵	اشکاف	شکاف
۸۱	۹	وجود	وجوه
۸۳	۱۲	اسلی	اصلی
۸۵	۱۶	مطار	مطابق
۸۶	۲۱	۱۷۲۰	۱۸۹۰
۹۱	۱۳	قومولهائی	فورمولهائی
۱۱۲	۲	مساعد	مساعده
۱۲۲	۷	مجلس	مجلس
۱۲۵	۵	شد	رسید

صفحه	سطر	غلط	ج	صحیح
۱۲۶	۴	میکرد		میکردید
۱۲۸	۱	کرد		کند
۱۳۲	۵	موع		موضوع
۱۳۷	۵	ازوم		هلزوم
۱۵۶	۸	هیچ که		که هیچ
۱۵۷	۷	رقم ۳		۲
۱۵۸	۱	درمیرا		میرا
۱۵۸	۶	نایذیر		پذیر
۱۵۹	۲۰	محتاج		مخارج
۱۶۶	۱۴	نماید		می نماید
۱۷۱	سطر آخر	های خوب داشته		جمله زیادی
		و کارها داشته باشد		و مکرر است
۱۷۳	۲۱	شود		شود
۱۷۴	۱۰	ر		در
۱۸۵	۳	هیچنین		همچنین
۱۹۷	۱۶	۱۸۴		۱۸۴۱
۲۰۹	۱۰	ابونماه		ابونمان
۲۱۰	۲۰	موافق		موافقت
۳۱۱	۱۵	(دوره عمل)		(دوره عمل سالیانه)
۲۱۲	۱۱	گردید		رد گردید
۲۱۶	۱۲	بوجود		وجود
۲۲۴	۱۰	راجمع		راجع



صفحه	سطر	غلط	صحیح
۲۲۷	۱۷	میشود	نمیشود
۲۳۸	۶	مساژی	مساژری
۲۵۵	۱۴	بوم جه	بودجه
۲۶۳	۲۰	میسو نه‌ای	کمیسیونهای
۲۶۴	۱۷	قاون	قانون
۲۶۷	۵	درس نه در این موضوع	در این موضوع درس نه
۲۷۰	۲	آراعه	آراء به
۲۷۱	۲	فراسه	درفرانسه
۲۷۲	۱۶	رابطه بطور کلی درجه	بطور کلی درجه بدرجه
۲۷۳	۱۴	اعتبارات را	اعتبارات
۲۷۷	۲۰	درستی	درستی
۲۸۲	۶	مورد	مواد
۲۹۹	۱۰	عبارات	عبارت
۲۹۱	۱۰	میشد	داده میشد
۲۸۴	۱۲	مسئولیت	سنوات
۲۹۴	۲۳-۲۲	بواسطه ۲۰ و امبر ۱۸۷۲	بودجه
۲۹۸	۱۱	نمودن	نمود
۳۰۳	۱۲	سنا نیز	نیز
۳۰۴	۲۲	بممالکی	به ممالک
۳۰۸	۲۳	مینماید	نماید
۳۱۰	۱۶	نمییر	تعبیر

صفحه	سطر	غلط	صحیح
۳۲۱	۹	-	تفتیشی را
۳۲۴	۶	نماید	بماند
۳۲۵	۵	و	وبه
۳۲۸	۸	مصمم	متضمن
۳۲۹	۷	Sematus	Senatus
۳۳۲	۱۵	۱۸۶۱۳۱	۱۸۶۱
۳۳۳	۱۶	نسبت	نیست
۳۴۲	آخر	هیچ	بدون هیچ
۳۴۲	۵	بدون اول	اول
۳۴۵	۴	تفکیک	تشکیل
۳۵۳	۱۹	کلمه	کلیه
۳۵۷	۱۵	تخصیلات	تحمیلات
۳۵۸	۱۴	اینکار	ابتکار
۳۶۳	۱۶	ارلیتر	اولوتی
۳۶۴	۱۷	را	بودجه را
۳۶۵	۱۹	ابمسئله	اینمسئله
۳۶۷	۱۴	رای	رد
۳۶۹	۱	فکن	فکس
۳۷۱	۱۵	سرحد	سر
۳۷۷	۳	مراتب هم	مراتبهم
۳۸۳	آخر		Commune
۳۸۴	ماقبل آخر		Arrondissement

صحيح	غلط	سطر	صفحه
Canton	Canteur	آخر	۳۸۴
et portable	Aprotable	۳	۳۸۵
مقدرجه	مقدرجه	۲۱	۳۹۷
خود را	خودر	۱	۳۹۹
گفته	فته	۱۳	۴۲۳
تحت	تت	۱۶	۴۲۶
اختلافیکه	اختلافیکه	۱۰	۴۳۰
فرانسه	فرا	۹	۴۳۲
شده	نشده	۴	۴۳۷
میداد	میدد	۱	۴۴۲
نظر به	نظریه	۶	۴۴۹
Carnot		۱۳	۴۵۰
در	و	۱۴	۴۵۰
الفا	اعلان	۱۷	۴۵۰
تحقیقات	تحقیقات	۲	۴۵۳
نگاه	نگا	۱	۴۵۸
کلمید	کلیه	۴	۴۵۹
درید	دید	۱۶	۴۶۳
خلع ید	خلیع	۱۷	۴۶۳
به طالب	بطاب	۱۸	۴۷۸
مشتبه	نسبته	۱۷	۴۸۰
خلاف	برخلاف	۵	۴۸۴

صاحب	غلط	صفحہ	سطر
لوايح رفورميڪه	لوای رفوريكه	۲۰	۴۸۴
قانون	ناون	۱۹	۴۸۵
مفصليڪه	فصوليڪه	۲۱	۴۸۵
كنترول	كنترى	۱۶	۴۹۰
تاديه	تابه	۷	۴۹۳
رخ	خ	۹	۴۹۸
عمل	ماقبل آخر ل		۵۱۴
ارسال	سال	۷	۵۲۴
رابا	بارا	۱۸	۵۲۵
سنه	سنه ماليات	۱۴	۵۳۲
محاسبين را	را محاسبين	۸	۵۴۳
قنوات	قنوات	۱۱	۵۴۳
بعد	قبل	۱۷	۵۴۷
مامور	مامورين	۱۳	۵۵۷
ازدياد	ماقبل آخر ازدياد		۵۶۲
پس از	پس	۹	۵۶۸
راى	اى	۳	۵۷۹
را	را	آخر	۵۸۳
تصور	تصور	۱۳	۵۹۰

4

5



۲۸۹ ۱۰ **DATE DUE** ۹۵۵

This book is due on the date  
last stamped. A fine of 1 anna  
will be charged for each day the  
book is kept over time.

۱۱۲۵

۲۸۲  
۱۵

900

۹۵۵

1120

۱۰۰

[illegible]